

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб (млн.руб))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период													
			На начало года		Поступило		Выбыло		Изменения за период		На конец периода					
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-	-

1.5 Незаконченные и неформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2022 г.	-	-	-	-	
	5170	За 2021 г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2022 г.	-	-	-	-	
	5190	За 2021 г.	-	-	-	-	

Руководитель

Людников Руслан

Игоревич

Подпись (расшифровка подписи)

06 Марта 2025 г.



2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	За 2021 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	410876	411153	411153
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1035	1053	1071
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	110597	11668	122759

Руководитель

Посников Руслан
Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

06 Марта 2023 г.



3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)	Наисчисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	3а 2022 г.	-	-	98900	-	-	-	-	98900	-
	5311	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5302	3а 2022 г.	-	-	98900	-	-	-	-	98900	-
	5312	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2022 г.	81900	-	37700	106500	-	-	-	13100	-
	5315	3а 2021 г.	57000	-	95100	70200	-	-	-	81900	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	3а 2022 г.	81900	-	37700	106500	-	-	-	13100	-
	5316	3а 2021 г.	57000	-	95100	70200	-	-	-	81900	-
Финансовых вложений - итого	5310	3а 2022 г.	81900	-	136600	106500	-	-	-	112000	-
	5310	3а 2021 г.	57000	-	95100	70200	-	-	-	81900	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

Руководитель
 (подпись)
 Дюленков Руслан
 Игоревич
 (подпись)
 Организация подписи)

06 Марта 2023 г.



4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло			Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2022 г.	139	-	17	156	-	-	-	X	-	-
	5420	За 2021 г.	-	-	187	48	-	-	-	X	-	139
в том числе:												
Товары для продажи	5401	За 2022 г.	139	-	-	139	-	-	-	-	-	-
	5421	За 2021 г.	-	-	139	-	-	-	-	-	-	139
Сырье и материалы	5402	За 2022 г.	-	-	17	17	-	-	-	-	-	-
	5422	За 2021 г.	-	-	48	48	-	-	-	-	-	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) **Дюдинков Руслан Игоревич**
 (расшифровка подписи)

06 Марта 2023 г.



5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	4	142	64	98	-	-
в том числе:							
	5541	4	142	64	98	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				Поступление		Погашение	Выбыло		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	
	5571	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	7962	104642	105312	12	-	7280	
в том числе:	5560	За 2021 г.	5342	106201	99304	11	-	7962	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2022 г.	755	24357	23882	-	-	1230	
	5561	За 2021 г.	1057	21998	22300	-	-	755	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2022 г.	3755	58808	59307	12	-	3244	
	5562	За 2021 г.	1378	57243	54855	11	-	3755	
Расчеты по налогам и сборам, социальном	5563	За 2022 г.	3450	17277	17921	-	-	2806	
	5563	За 2021 г.	2797	22798	22145	-	-	3450	
Прочая кредиторская задолженность	5564	За 2022 г.	2	4200	4202	-	-	2	
	5564	За 2021 г.	110	4162	4	-	-	2	
Итого	5550	За 2022 г.	7962	104642	105312	12	X	7280	
	5570	За 2021 г.	5342	106201	99304	11	X	7962	

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) Люданков Руслан Игоревич
 (расшифровка подписи)

06 Марта 2023г.



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	8651	8330
Расходы на оплату труда	5620	3882	3769
Отчисления на социальные нужды	5630	752	709
Амортизация	5640	13742	13846
Прочие затраты	5650	17009	15071
Итого по элементам	5660	44036	41725
Изменение остатков (прирост(-)); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение(+)); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	44036	41725

Руководитель _____
 (подпись) Любимов Руслан
 Игоревич
 (расшифровка подписи)

06 Марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	925	445	277	-	1093
Резервы отпусков	5701	925	445	277	-	1093

Руководитель _____
 (подпись)
 Дюженков Руслан Игоревич
 (рабочая подпись)

06 Марта 2023 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	36325
в том числе:				
Недвижимость в залоге	5801	-	-	36325
Выданные - всего	5810	140250	140250	140250
в том числе:				
Основные средства в залоге	5811	140250	140250	140250

Руководитель Дюжанков Руслан Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

06 Марта 2023 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 2022 г.	3а 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
3а 2022 г.	5910	-	-
3а 2021 г.	5920	-	-
		Получено за год	На конец года
		-	-
		Возвращено за год	-
		-	-

Руководитель _____
 (подпись) **Июенков Руслан Игоревич**
 (расшифровка подписи)



Закрытое акционерное общество «ПЛП Девелопмент групп»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022г.

1. Информация о компании.

Закрытое акционерное общество «ПЛП Девелопмент групп» (далее ПЛП Девелопмент или Компания) учреждена решением акционеров – (Протокол №1 от 18 июля 2005).

Исполнительные органы

Руководитель – Люзенков Руслан Игоревич

Главный бухгалтер – Рыболова Татьяна Васильевна

Среднесписочная численность работающих - 3 человека

Местонахождение Общества: 630007, Россия, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д. 2, офис 610.

Основное место деятельности компании – г. Новосибирск.

Основная деятельность – управление инвестиционной собственностью.

Уставный капитал

Таблица 1.1

№ п/п	Учредители	31 декабря 2022		
		Количество акций	Доля %	Общая сумма, (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
1	Докучаев С.В., Россия	9 250	50%	9 250
2	ООО "Отдел развития", Россия (ИНН 5404167090)	9 250	50%	9 250
	Всего:	18 500	100%	18 500

По состоянию на 31 декабря 2022 весь уставный капитал оплачен с получением эмиссионного дохода в размере 75 тыс. руб., представляющего собой курсовую разницу.

Информация о конечных бенефициарах Общества на 31.12.2022 представлена в таблице 1.1.1:

Таблица 1.1.1

Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Докучаев С.В.	Принадлежит 50% акций Общества
Докучаев П.В.	Единственный участник ООО «Отдел развития»

Расчет стоимости чистых активов Общества по состоянию на 01.01.2022 и 31.12.2021 приведен в таблице 1.2.

Таблица 1.2

№ п/п	Наименование показателя	По состоянию на	
		01.01.2022	31.12.2022
1	2	3	4
1.	Активы		
1.1.	Нематериальные активы	0	0
1.2.	Основные средства	87	82
1.3.	Незавершенное строительство	0	0
1.4.	Доходные вложения в материальные ценности	262 561	248 799
1.5.	Долгосрочные финансовые вложения	0	98 900
1.6.	Отложенные налоговые активы	420	437
1.7.	Прочие внеоборотные активы	0	0
1.8.	Запасы	139	0
1.9.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0
1.10.	Дебиторская задолженность	3 104	9 303
1.11.	Краткосрочные финансовые вложения	81 900	13 100
1.12.	Денежные средства	44 006	19 102
1.13.	Прочие оборотные активы	152	223

1	2	3	4
	Итого активы, принимаемые к расчету	392 369	389 946
2.	Пассивы		
2.1.	Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	0	0
2.2.	Отложенные налоговые обязательства	1 153	1 084
2.3.	Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	80 000	65 000
2.4.	Кредиторская задолженность	7 962	7 280
2.5.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	0	0
2.6.	Резервы предстоящих расходов	925	1 093
2.7.	Прочие краткосрочные обязательства	0	0
	Итого пассивы, принимаемые к расчету	90 040	74 457
3.	Стоимость Чистых активов:	302 329	315 489
4.	Уставный капитал Общества	18 500	18 500

По состоянию на 31 декабря 2022 года величина чистых активов Закрытого акционерного Общества «ПЛП Девелопмент групп» превышает его Уставный капитал в несколько раз.

Прирост чистых активов за отчетный год обеспечен получением чистой прибыли Общества в размере 13 179 тыс.руб. и результатом от прочих операций, не включаемого в чистую прибыль отчетного периода и соответствующего влияния отложенного налога на прибыль от таких операций в размере (19) тыс.руб. Указанные прочие операции представляют собой результат единовременной корректировки (списания) балансовой стоимости основных средств, которые в связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», таковыми больше не являются. Единовременные корректировки производились за счет нераспределенной прибыли согласно альтернативному методу, предусмотренному п.49 ФСБУ 6/2020 и закрепленного в учетной политике организации.

Информация о базовой прибыли на акцию, а также величины количества обыкновенных акций, используемых при ее расчете, представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3

№ п/п	Наименование показателя	За период	
		2022	2021
1	2	3	4
1.	Чистая прибыль, руб.	13 179 184	36 132 587
2.	Количество обыкновенных акций	18 500	18 500
3.	Базовая прибыль на акцию, руб.	712,39	1 953,11

2. Принципы составления бухгалтерской отчетности.

Настоящая Бухгалтерская отчетность ЗАО «ПЛП Девелопмент групп» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных соответствующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

2.1. Учетная политика.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н, и иными нормативными актами.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета ЗАО «ПЛП Девелопмент групп» руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

В отчетном году Общество начинает использование нового Федерального стандарта бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Руководство полагает, что изменения в Учётной политике Общества на 2022 год не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчётность Общества.

Последствия изменения учётной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 - единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Право на досрочное применение стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество не использует.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Платежи, связанные с оплатой труда работников организации, отражаются в Отчете о движении денежных средств с учетом налога на доходы физических лиц, удерживаемого у источника выплаты и перечисляемого в бюджет налоговым агентом, а также с учетом страховых взносов, связанных с произведенными выплатами.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств и бухгалтерском балансе в качестве денежных эквивалентов организации, указываются денежные средства, размещенные на банковских депозитах.

2.2. Функциональная валюта и валюта отчетности.

При формировании отчетности применяется функциональная валюта и валюта отчетности – российский рубль, которая отражает экономическую природу основной деятельности и операций. Вся финансовая информация представлена в российских рублях с округлением до тысяч рублей.

2.3. Операции в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте конвертируются в рубли по официальному курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, переводятся в российский рубль по курсу на дату операции и на отчетную дату, которая для указанных целей признается последним календарным днем каждого квартала. Прибыли и убытки от данных операций признаются в Отчете о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2022г. активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

2.4. Принцип непрерывности деятельности, страновые и правовые риски.

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности Общества руководство провело подробный анализ денежных потоков с начала 2022 года по 2025 год, чтобы определить способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества от таких макроэкономических параметров как курсы валют, ключевая ставка ЦБ РФ, ситуация на строительном рынке.

С февраля 2022 года после начала спецоперации некоторые страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, других предприятий и физических лиц в России. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Несмотря на это, Общество не зависит от дорогостоящих импортных материальных ресурсов, потребляемых в процессе выполнения работ/оказания услуг. В связи с этим руководство уверено, что организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

По результатам анализа предпринимательских рисков, возникших в связи с пандемией, прошедшей в 2020-2021 годах, основываясь на анализе рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам руководством

Общества получена уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Рыночные риски связаны в первую очередь с рынком ликвидности, а именно возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщиками и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам.

С учетом срока погашения займов, а также того, что основными кредиторами Общества является связанная сторона руководство оценивает риск ликвидности Общества как низкий.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в прочей дебиторской задолженности. Обществом проведен анализ дебиторской задолженности на предмет сомнительности и проверка на обесценение финансовых вложений. Необходимость резервирования отсутствует. Кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств, признаны Обществом не значительным.

Общество своевременно отслеживает и своевременно реагирует на изменения требований законодательства, в результате чего влияние правовых рисков признаётся не значительным.

Анализ показателей заключения договоров аренды, где Общество является арендодателем, показал стабильность, что свидетельствует о низком репутационном риске.

Подготовка финансовой отчетности производилась исходя из принципа непрерывности деятельности. Компания генерирует доход от основной деятельности и будет продолжать это делать в обозримом будущем. Изменение финансового состояния Компании в отчетном году (как и в предшествующем) позволяет ей стабильно осуществлять свою деятельность в будущих периодах. Компания также зависит от текущей поддержки акционеров в финансировании её развития и поддержании рабочего капитала. Однако, менеджмент Компании считает, что все существующие обязательства могут быть погашены за счет денежных средств на счетах и иных имеющихся активов – краткосрочных финансовых вложений и доходных вложений в материальные ценности. Обществу принадлежат нежилые помещения в административном здании по адресу: г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д.4., ул. А.Лежена, д.19, которые могут быть реализованы третьим лицам, либо использованы в качестве залога для получения заемных средств. При этом оставшихся активов будет достаточно для продолжения деятельности Общества в обозримом будущем.

Изложение основных моментов учетной политики и раскрытие информации в финансовой отчетности.

3. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса).

Основные средства учитываются в сумме расходов за минусом накопленной амортизации. Амортизация основных средств определяется линейным способом исходя из срока полезного использования активов. Оцененный срок полезного использования основных категорий основных средств представлен в таблице 3.1:

Таблица 3.1

№ п/п	Основные средства	Срок полезного использования
1	2	3
1	Вычислительная и орг. техника	25-37 месяцев
2	Мебель	72 месяца

По состоянию на 31.12.2022 балансовая стоимость основных средств представлена в таблице 3.2.

Таблица 3.2

№ п/п	Показатель	Данные по состоянию на 01.01.2022, тыс.руб.	Данные по состоянию на 31.12.2022, тыс.руб.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость основных средств	131	131
2	Накопленная амортизация	(45)	(49)
3	Остаточная стоимость	86	82

С начала отчетного года согласно учетной политике Общества основными средствами признаются активы стоимость которых превышает 100 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022г. произведена единовременная корректировка (списание) балансовой стоимости основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб., которые в связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и принятой учетной политикой, таковыми больше не являются. Единовременные корректировки производились за счет нераспределенной прибыли согласно альтернативному методу, предусмотренному п.49 ФСБУ 6/2020

и закрепленного в учетной политике организации. Корректировочные записи представлены в табл. 3.3.

Таблица 3.3

№ п/п	Показатель	Корректировка 01.01.2022, руб.
1	2	3
1	Списана первоначальная стоимость малоценных основных средств	(322 517,46)
2	Списана накопленная амортизация	322 517,46
3	Прирост (уменьшение) нераспределенной прибыли	0

Стоимость арендованных основных средств отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (таблица 2.4). Общество арендует офисное помещение и для осуществления административной деятельности и автотранспортное средство для управленческих нужд.

Переоценка основных средств в отчетном году не производилась.

4. Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса).

В качестве доходных вложений в материальные ценности учитывается инвестиционная недвижимость, а также движимое имущество, предназначенное для сдачи в операционную аренду. Для учета инвестиционной недвижимости применяется модель учета по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе стоимость доходных вложений в материальные ценности отражается за минусом накопленной амортизации. Амортизация определяется линейным способом исходя из срока полезного использования активов.

Стоимость доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2022 составляет 410 876 тыс. руб. В качестве доходных вложений в материальные ценности учитывается стоимость административных помещений, парковочных мест и прочего имущества в построенном Бизнес-Центре по ул. Октябрьская магистраль, 4, а также нежилых помещений в жилом доме по ул. А.Лежена 19, которые сдаются в аренду третьим лицам.

Оцененный срок полезного использования основных категорий доходных вложений в материальные ценности представлен в таблице 4.1:

Таблица 4.1

№ п/п	Доходные вложения в материальные ценности	Срок полезного использования
1	2	3
1	Инвестиционная недвижимость (Административные и нежилые помещения)	361 месяц
2	Инвестиционная недвижимость Парковочные места в подземной автопарковке	361 месяц
3	Машины и оборудование	60 месяцев

По состоянию на 31.12.2022 балансовая стоимость Доходных вложений представлена в таблице 4.2.

Таблица 4.2

№ п/п	Показатель	Данные по состоянию на 01.01.2022, тыс.руб.	Данные по состоянию На 31.12.2022, тыс.руб.
1	2	3	4
1	Первоначальная стоимость доходных вложений	410 876	410 876
2	Накопленная амортизация	(148 339)	(162 077)
3	Остаточная стоимость	262 537	248 799

По состоянию на 01.01.2022г. произведена единовременная корректировка (списание) балансовой стоимости доходных вложений стоимостью менее 100 тыс. руб., которые в связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и принятой учетной политикой, таковыми больше не являются. Единовременные корректировки производились за счет нераспределенной прибыли согласно альтернативному методу, предусмотренному п.49 ФСБУ 6/2020 и закрепленного в учетной политике организации. Корректировочные записи представлены в табл. 3.3.

Таблица 3.3

№ п/п	Показатель	Корректировка 01.01.2022, руб.
1	2	3
1	Списана первоначальная стоимость малоценных доходных вложений	(276 873,96)
2	Списана накопленная амортизация	252 526,72
3	Прирост (уменьшение) нераспределенной прибыли	(24 347,24)

Право собственности на все недвижимое имущество, отраженное в качестве доходных вложений в материальные ценности, на 01.01.2022 и 31.12.2022 зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ними.

Переоценка доходных вложений в материальные ценности в отчетном году не производилась.

С учетом длительного периода использования помещений в здании, Общество не планирует по окончании СПИ продать или демонтировать имеющуюся инвестиционную недвижимость и, соответственно, получить возмещение от реализации конструкций, превышающее затраты на демонтаж, хотя и не исключает этого. Организация намеревается получать экономические выгоды только от использования помещений. В этом случае, по мнению Общества, ликвидационная стоимость здания и помещений в нем принимается равной нулю (пп. "а" п. 31 ФСБУ 6/2020).

Впоследствии, по мере приближения срока полезного использования, Общество будет регулярно пересматривать СПИ здания, а также проверять, не изменились ли намерения организации в отношении недвижимости по окончании его СПИ и не следует ли скорректировать ликвидационную стоимость.

По мере приближения даты окончания установленного СПИ намерения Общества будут конкретизироваться в один из следующих вариантов:

- 1) продолжать использовать недвижимость обычным способом и после этой даты;
- 2) прекращение использования недвижимости в обозримом будущем.

В первом случае СПИ увеличивается, а ликвидационная стоимость остается нулевой.

Во втором случае СПИ уточняется (увеличивается или уменьшается) с учетом даты предполагаемого прекращения использования, а ликвидационная стоимость оценивается в зависимости от планов организации в отношении недвижимости: как стоимость будущей продажи за вычетом затрат на продажу или как стоимость реализации строительных конструкций (материалов), полученных в результате демонтажа, за вычетом затрат на разборку и реализацию. Если эта величина оказалась существенной, ее необходимо учесть при дальнейшем начислении амортизации, а если она оказалась больше или равна балансовой стоимости здания, начисление амортизации по инвестиционной недвижимости будет приостановлено.

5. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса).

Остаток долгосрочных (более 12 мес.) финансовых вложений на 31.12.2022г. составляет 98 900 тыс. руб. В качестве долгосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражен займ, выданный другому лицу.

В течение отчетного года Общество осуществляло операции по выдаче процентного займов. Общий объем займа за отчетный период составил 98 900 тыс. руб. Возвратов займов не производилось. Все существующие обязательства по займам выражены в российских рублях.

6. Материально-производственные запасы и товары (строка 1210 Бухгалтерского баланса).

Запасы по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют. В течение отчетного года имеются факты хозяйственной жизни по выбытию имущества:

Таблица 6.1

№ п/п	Товар	Стоимость по состоянию на 01.01.2022, тыс.руб.	Причина выбытия
1	2	3	4
1	Межкомнатные двери и комплектующие к ним	139	Продажа
2	Итого	139	

Материально – производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости заготовления.

Отпуск материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе не формируется.

7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 9 303 тыс. руб., из которой:

- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 956 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются после 12 месяцев от отчетной даты, составляет 8 347 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020г. отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 56 тыс. руб., 78 тыс. руб. и 98 тыс. руб. соответственно. Информация о порядке формирования резерва приводится в разделе 21.

8. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240 Бухгалтерского баланса).

Остаток краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2022г. составляет 13 100 тыс.руб. В качестве краткосрочных финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены займы, выданные другим организациям.

В течение отчетного года Общество осуществляло операции по выдаче и возврату процентных займов. Общий объем выданных займов за отчетный период составил 37 700 тыс.руб., возвращенных займов 106 500 тыс.руб. Все существующие обязательства по займам выражены в российских рублях.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса).

Оборот денежных средств и их эквивалентов за 2022г. представлен в таблице 8.1.

Таблица 8.1

№ п/п	Показатель	Сальдо по состоянию на 01.01.2022, тыс.руб.	Оборот за 2022г., тыс.руб.		Сальдо по состоянию на 31.12.2022, тыс.руб.
			Приход	Расход	
1	2	3	4	5	6
1	Наличные средства	-	2 675	2 675	0
2	Рублевый расчетный счет	3 005	777 424	779 328	1 101
3	Депозит	41 000	574 503	597 502	18 001
4	Итого денежные средства и их эквиваленты	44 006	1 354 602	1 379 505	19 102

По состоянию на отчетную дату не использованных кредитных линий, недополученных займов по соответствующим договорам, Общество не имеет. Выданные, но не использованные Поручительства третьих лиц, также отсутствуют. Организация не использует денежные средства на условиях овердрафта, в связи с достаточностью собственного денежного потока для осуществления текущей деятельности.

10. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса).

По данной строке в бухгалтерском балансе отражена стоимость расходов будущих периодов по состоянию на все отчетные даты.

11. Доходы и расходы.

11.1. Оценка информации по учету доходов организации, предоставленной в соответствии с ПБУ 9/99.

Признание дохода производится в момент, когда к компании переходят все существенные риски и выгоды связанные с правом собственности, передаваемое покупателем, имеющее высокую вероятность получения экономических выгод от исполненных операций и способное определить сумму дохода с высокой долей вероятностью.

Структура доходов Общества от обычных видов деятельности за 2022 год представлена в таблице 11.1.

Таблица 11.1

№ п/п	Вид дохода	Сумма, руб.	Уд. вес, %
1	2	3	4
1	Аренда парковок	5 066 058,30	9,78
2	Аренда помещений	46 622 577,51	89,95
3	Реализация товаров	141 775,00	0,27
3	Всего:	51 830 410,81	100,00

Основными доходами общества в отчетном периоде являлись доходы от аренды собственного недвижимого имущества.

Структура прочих доходов Общества за 2022 год представлена в таблице 11.2.

Таблица 11.2

№ п/п	Вид дохода	Сумма, руб.	Уд. вес, %
1	2	3	4
1	Возмещение затрат	650 887,72	4,7
2	проценты к получению	13 083 767,82	95,0
3	Резервы по сомнительным долгам	26 636,75	0,2
4	Списание кредиторской задолженности	12 462,71	0,1
5	Всего:	13 773 755,00	100,00

В структуре прочих доходов общества основную долю занимают проценты по размещенным депозитам в банке и предоставленным займам третьим лицам.

11.2. Оценка информации по учету расходов организации, предоставленной в соответствии с ПБУ 10/99.

11.2.1. В 2022 год Обществом применяется способ учета незавершенного производства по методу «Директ.Костинг» с выделением управленческих расходов в отдельную позицию.

Структура расходов Общества за 2022 год представлена в таблице 11.3.

Таблица 11.3

№ п/п	Вид расхода	Сумма, руб.	Уд.вес, %
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	13 742 222,73	31,2
2	Материальные расходы	7 796,30	0,0
3	Затраты на оплату труда с отчислениями	4 634 083,52	10,5
4	Аренда	781 320,00	1,8
5	Затраты на вывоз ТКО	126 805,05	0,3
6	Затраты на тепловую энергию	1 875 227,73	4,3
7	Затраты на электрич. энергию	6 463 645,27	14,7
8	Содержание недвижимости	14 013 099,09	31,8
9	Налоги	1 037 226,00	2,4
10	Прочие расходы	1 354 948,37	3,1
	Всего:	44 036 374,06	100,00

В общей сумме расходов наиболее существенными являются затраты на содержание недвижимости, принадлежащей обществу, включая коммунальные услуги, амортизация основных средств, а также затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды.

Затраты общества на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов за 2022г. в совокупности по всем видам энергии (электрическая и тепловая) составляет 8 339 тыс. руб.

11.2.2. Прочие расходы признаются в отчетности в момент их осуществления и составляют существенную часть расходов общества. Структура прочих расходов представлена в таблице 11.4.

Таблица 11.4

№ п/п	Вид расхода	Сумма, руб.	Уд. вес, %
1	2	3	4
1	Проценты к уплате	4 769 315,06	96,4
2	Прочие расходы	63 491,79	1,3
3	Резервы по сомнительным долгам	4 250,00	0,1
4	РКО	104 298,53	2,1
5	Списание дебиторской задолженности	6 000,00	0,1
6	Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	10,70	0,0
7	Всего:	4 947 366,08	100,00

Наличие начисленных процентов связано с наличием займов от учредителей которые ранее были направлены на строительство объектов инвестиционной деятельности или их рефинансирования, но в настоящее время еще не погашены.

11.3. Задолженность по займам (строка 1510 бухгалтерского баланса).

Оценка информации по учету займов и кредитов, представлена в соответствии с ПБУ 15/2008. Обязательства по возврату займов в бухгалтерской отчетности отражены вместе с суммой начисленных процентов.

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе Общества обязательства отражены в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

При этом сумма фактически полученных денежных средств соответствует размеру займов предусмотренными соответствующими договорами с заемщиками. Недополученные средства по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) отсутствуют.

Задолженность и операции по займам.

Размер обязательств, вытекающих из договора займа на 31.12.2022г. составляет 65 000 тыс. руб., из которых: основной долг – 65 000 тыс. руб.; проценты за пользование заемными средствами – 0 руб. Все существующие обязательства по займам, по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 выражены в российских рублях.

11.3.1. По состоянию на 31.12.2022 заимствования компании предоставленные акционером (физическим лицом) по договору займа № 09/01 от 08.10.2013г. в общей сумме 140 250 000 рублей были возвращены в сумме 75 250 000 руб. в течение 2020-2022 года. Процентная ставка по займу составляет 6,00% годовых. Срок возврата займа установлен сторонами до востребования. Заимствование является обеспеченным и подлежит уплате в момент востребования. В качестве залога выступают офисные помещения в здании по адресу: г.Новосибирск, ул.Октябрьская магистраль, д.4. В течение отчетного года все начисленные проценты были выплачены кредитору в размере 4 118 796,94 руб. за вычетом налога на доходы физических лиц. Задолженность по основной сумме займа отражена в составе краткосрочных обязательств.

11.3.2. По состоянию на 31.12.2022 получен заем на текущие расходы от третьего лица по договору процентного займа в сумме предусмотренной договором 4 000 000 рублей. К концу отчетного года был произведен возврат основной суммы займа в полном объеме. Проценты за период пользования займом составили 8 767,12 руб. и были выплачены займодавцу одновременно с возвратом основного долга. Задолженность по займу и процентам на 31.12.2018г. отсутствует.

Сумма остатка задолженности по займам и начисленным процентам на 31.12.2022 приведена в таблице 11.5.

Таблица 11.5

№ п/п	Показатель	На 31 декабря 2022, руб.
1	2	3
1	Заем 140 250 000 рублей (1)	
	Основная сумма долга	65 000 000

	Начисленные проценты	0
		65 000 000
2	Заем 4 000 000 рублей (2)	
	Основная сумма долга	0
	Начисленные проценты	0
3	Итого заимствования	65 000 000

Всего за отчетный год сумма начисленных процентов по договорам займа и иным аналогичным обязательствам составила 4 769 315,06 руб. Начисленные проценты признаны прочими расходами общества.

12. Информация о связанных сторонах.

В отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами, с которыми в течение отчетного года имелись факты хозяйственной жизни являются следующие контрагенты:

- Докучаев С.В.;
- ООО «УК Ланта-ПЛП» (ИНН 5406418655);
- ИП Морозова М.П.;
- ООО «Редфилд» (ИНН 5406812436);
- ООО «Отдел развития» (ИНН 5404167090).

12.1. Представленный в таблице 11.5(1) заем предоставлен со стороны связанной стороны - акционера Общества. Информация о характере отношений, видам операций, стоимостным показателям по незавершенным на конец отчетного периода операциям, представлена в разделе 11.3 настоящих Пояснений в подразделе 11.3.1.

12.2. В течение отчетного года также осуществлялись операции с ООО «УК Ланта-ПЛП» (ИНН 5406418655), которое осуществляет управление объектом недвижимости, обеспечивает организацию предоставления услуг охраны, коммунальных и прочих услуг в здании по адресу Октябрьская магистраль, д.4, в котором Обществу принадлежит большинство площадей и подземная автостоянка. Полномочия единоличного исполнительного органа в обоих обществах осуществляет одно и тоже лицо. Объем услуг по управлению и эксплуатации общего имущества здания за отчетный период в стоимостном выражении представлен в таб.12.1.

Таблица 12.1 (руб.)

Вид услуг	Сумма, руб.	
	Объем услуг в стоимостном выражении за 2022г.	Остаток задолженности на 31.12.2022г.
1	2	3
Обслуживание подземной парковки	1,615,592.16	120,395.79
Обслуживание офисной части здания	5,515,281.60	169,661.83
Охрана здания	1,266,571.14	199,838.02
Тепловая энергия	1,805,567.07	308,681.48
Электрическая энергия	6,380,444.46	154,684.42
Водоснабжение и водоотведение	159,986.18	13,173.86
Отчисления на капремонт	1,099,274.88	99,777.00
Обращение с ТКО	128,826.32	10,665.05
Прочие услуги	2,493,278.93	-5,484.66
Итого (свернуто)	20,464,822.74	1,071,293.76

Кроме того, представленный в таблице 11.5(2) заем предоставлен ООО «УК Ланта-ПЛП». Информация о характере отношений, видам операций, стоимостным показателям по незавершенным на конец отчетного периода операциям, представлена в разделе 11.3 настоящих Пояснений в подразделе 11.3.2.

12.3. В течение отчетного года также существуют взаимоотношения со связанной стороной – ИП Морозова М.П. Взаимозависимость наступает в силу того, что она является членом совета директоров Общества.

За отчетный период осуществлялись операции по предоставлению данной связанной стороне процентного займа, совокупный размер которого составил 98 900 тыс. руб. Возврат предоставленного данной стороне займа не производился. Остаток обязательств по основному долгу на 31.12.22г. составляет 98,9 млн. руб. носит долгосрочный характер и является для Общества долгосрочными финансовыми вложениями (Разд. 5). Срок возврата займа установлен сторонами до 01.05.2025г. Заимствования являются необеспеченными. Процентная ставка по займам составляет 10 % годовых. Сумма начисленных процентов за 2022г. составила 8 347 287,64 руб. и включена в состав прочих доходов («Проценты к получению»). Возврат процентов в 2022г. не производился. Остаток обязательств по начисленным процентам 8 347 тыс. руб. учитывается в качестве дебиторской задолженности (разд.7).

12.4. В течение отчетного года также существуют взаимоотношения с другой связанной стороной – ООО «Редфилд» (ИНН 5406812436). Взаимозависимость наступает в силу того, что его директором и членом совета директоров Общества является одно и то же лицо.

За отчетный период осуществлялись операции по предоставлению данной связанной стороне процентных займов (5 шт.) совокупный размер которых составил 19 200 тыс. руб. Возврат предоставленных данной стороне процентных займов (10 шт.) за отчетный год составил 95 000 тыс. руб. Остаток обязательств по основному долгу на 31.12.22г. составляет 6,1 млн. руб. Указанные займы носят краткосрочный характер и являются для Общества краткосрочными финансовыми вложениями (Разд. 8). Срок возврата займа установлен сторонами до 01.05.2023г. Заимствования являются необеспеченными. Процентная ставка по займам составляет 10 % годовых. Сумма начисленных процентов за 2022г. составила 1 838 438,45 руб. и включена в состав прочих доходов («Проценты к получению»). Размер возвращенных процентов за 2022г. составил 3 878 137,00 руб. Остаток обязательств 412 822,01 руб. учитывается в качестве дебиторской задолженности (разд.7).

12.5. Также в течение отчетного года также существуют взаимоотношения с другой связанной стороной – ООО «Отдел развития» (ИНН 5404167090), у которого Общество арендует офисное помещение. Взаимозависимость наступает в силу того, что его директором и членом совета директоров Общества является одно и то же лицо. Размер начисленной и выплаченной арендной платы за 2022 год составил 409 320,00 руб.

12.6. В течение отчетного года Обществом осуществлены расходы на выплату вознаграждения основному управленческому персоналу. К управленческому персоналу относится единоличный исполнительный орган Общества. Структура расходов на выплату вознаграждения представлена в таблице 12.2.

Таблица 12.2

№	Перечень вознаграждений	Отчётный период (тыс. руб.)	В течение 12 месяцев после отчётного периода (тыс. руб.)
1.	Краткосрочные вознаграждения	1 597	
	в том числе:		
1.1	- оплата труда	1 494	
1.2	- премии по итогам работы за год	0	
1.3	- прочие краткосрочные выплаты	103	
2.	Долгосрочные вознаграждения	0	0
	в том числе:		
2.1	- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
2.2.	- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
2.3	- прочие долгосрочные вознаграждения	0	0
3.	Отчисления во внебюджетные фонды	271	
4	НДФЛ	207	
5	Кредиторская задолженность Общества	0	
6	Дебиторская задолженность Общества	0	

Других существенных операций со связанными сторонами Общество не производило.

13. Кредиторская и иная задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса).

Кредиторская задолженность признается в сумме понесенных затрат, уплачиваемой в будущем за товары и услуги полученные или предъявленные Компании. Кредиторская задолженность включает кредиторскую задолженность подрядчикам и поставщикам услуг и материалов. Задолженность третьим лицам признается в размере расходов.

14. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Порядок формирования постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете, расчет и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Информация о влиянии постоянных и временных разниц на формирование текущего налога на прибыль за отчетный период представлена в таблице:

Таблица 14.1

№ п/п	Показатель	Сумма, (руб.)
1	2	3
1	Условный расход по налогу на прибыль	3 296 286,13
2	ОНА	17 222,55
3	ОНО	-64 030,87
4	ПНР (не учитываемые расходы для целей налога на прибыль)	5 960,45
5	Текущий налог на прибыль	3 383 500,00

15. Оценочные обязательства.

В течение отчетного года Общество в качестве оценочного обязательства Общество признавало расходы на создание резерва на предстоящую выплату отпусков. Размер резерва на 31.12.2022г. составляет 1 093 тыс. руб. и отражен по стр. 1540 бухгалтерского баланса. Другие факты в отношении прошлых событий хозяйственной деятельности, по которым бы у организации не было возможности избежать связанных с таким событием обязательств перед другими лицами отсутствуют.

16. Условные факты хозяйственной деятельности.

На конец отчетного года Общество не является участником судебных разбирательств, не вовлечено в претензионные процессы и не является участником иных аналогичных событий, из которых следовало бы существование у организации существенного условного обязательства (актива) на отчетную дату, в зависимости от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. Общество не является стороной в сделках по выданным поручительствам и гарантиям. Лицензии в отчетном периоде отсутствовали.

17. События после отчетной даты.

В отчетном периоде в 2022 году события после отчетной даты отсутствуют.

18. Информация о прекращении деятельности

В следующие отчетные периоды Общество не имеет намерения прекращать деятельность.

19. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

20. Обеспечение обязательств и платежей.

20.1. Полученные.

По состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют остатки обязательств и платежей полученных. В отчетном году факты хозяйственной жизни по получению обеспечению обязательств и платежей также отсутствуют.

20.2. Выданные Обществом обеспечения обязательств и платежей:

	Вид обеспечения	Сумма (тыс. руб.)		
		31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Залог в виде помещений по адресу г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, д.4 залоговой стоимостью по договору № И-09/01 от 08.10.2012г.	140 250	140 250	140 250

Помещения переданы в залог в счет обеспечения обязательств по договору займа со стороны акционера Общества (Разд. 11.3.1).

21. Резерв по сомнительным долгам.

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.

Формирование резерва производится по всей сомнительной задолженности не погашенной в установленные сроки в следующем порядке:

по сомнительной задолженности с истекшим сроком исполнения обязательств свыше 365 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма имеющейся задолженности; по сомнительной задолженности с истекшим сроком исполнения обязательств от 182 до 365 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы имеющейся задолженности; по сомнительной задолженности с истекшим сроком исполнения обязательств до 182 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Размер резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020г. приведен в таблице:

		Сумма (руб.)		
		31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	Резерв по сомнительной задолженности	56,067.89	78,454.64	97,697.22

Генеральный директор ЗАО «ПЛП Девелопмент групп»

Главный бухгалтер
06 марта 2023г.



Р.И. Люзенков

Т.В. Рыболова