

Общество с ограниченной ответственностью "Стартек дербау"

ИНН 6658383995 КПП 665801001 ОГРН 1116658009588

Юридический адрес: 620131 г. Екатеринбург, ул. Metallургов 84, помещение 26

Банк: УРАЛЬСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ г Екатеринбург, к/с № 30101810500000000674

БИК 046577674 р/с № 40702810816540000612

Тел. (343) 278 62-33 (32), эл. почта stdb@list.ru

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

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Стартек дербау» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Раздел I. Общая информация

1.1. Основные сведения

ООО «Стартек дербау» учреждено в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ и Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», и является юридическим лицом.

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Стартек дербау».
Сокращенное наименование - ООО «Стартек дербау».

Дата государственной регистрации – 03 мая 2011 года.

Свидетельство о государственной (перерегистрации) предприятия 66 № 006659102 от 03.05.2011г. выдано ИФНС по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга.

ИНН 6658383995, КПП 665801001, ОГРН 1116658009588

1.2. Регистрация ООО

Зарегистрировано в ИФНС по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга, Свидетельство о Постановке на учет российской организации в налоговом органе серии 66 № 006659102. Присвоен КПП 665801001.

1.3. Место нахождения Общества

Юридический адрес: 620131, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Metallургов, стр.84, помещение 26.

Фактический адрес: 620131, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Metallургов, стр.84, помещение 26.

1.4. Филиалы и Представительства Общества.

Обособленные подразделения: г. Верхняя Салда, ОАО «Титановая Долина»

ООО «Стартек дербау»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1.5. Среднесписочная численность.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.20	На 31.12.21	На 31.12.22
78 чел.	89 чел.	99 чел.

1.6. Виды деятельности.

Сведения об основном виде деятельности		
61	Код и наименование вида деятельности	41.2 Строительство жилых и нежилых зданий
62	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
Сведения о дополнительных видах деятельности		
1		
63	Код и наименование вида деятельности	41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
64	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
2		
65	Код и наименование вида деятельности	42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
66	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
3		
67	Код и наименование вида деятельности	42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
68	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
4		
69	Код и наименование вида деятельности	43.11 Разборка и снос зданий
70	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
5		
71	Код и наименование вида деятельности	43.12 Подготовка строительной площадки
72	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
6		
73	Код и наименование вида деятельности	43.12.1 Расчистка территории строительной площадки

74	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1116658009588 03.05.2011
7		
75	Код и наименование вида деятельности	43.12.3 Производство земляных работ

1.7. Членство в СРО.

Общество является членом СРО – СОЮЗ «УРАЛЬСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЕЙ» СРО-С-166-30122009 с 16.02.2012 г.

1.8. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.
Участником общества является юридическое лицо АО «Стартек дербау».

Список участников по состоянию на 31.12.2022 г.:

№ п/п	ФИО	Размер доли, %	Номинальная стоимость, руб.	Дата возникновения (основание)
1	АО «Стартек дербау»	100	50 000,00	05.03.2021
	Итого:	100	50 000,00	

Уставный капитал оплачен полностью. Долей, находящихся во владении Общества, не имеются.

Бенефициарный владелец - Кузнецов Дмитрий Юрьевич (ИНН 665801199832), гражданин Российской Федерации.

1.9. Информация об органах управления.

Органами управления Общества является Общее собрание участников Общества.

1.10. Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью Общества до 14.03.2022г. осуществлялось исполнительным органом Общества в лице ИП-Управляющего Михайловича Андрея Милошевича (ИНН 667114821103, ОГРНИП 316965800040890) на основании Протокола заседания учредительного собрания ООО «Стартек дербау» № 11 от 23.11.2017г.

С 14.03.2022г. руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором Волковым Сергеем Владимировичем.

1.11. Собрание участников.

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности по итогам 2022 г. проводилось собранием участников Общества 20.03.2023 г.

1.12. Информация об Аудиторе.

Согласно п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.08.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" бухгалтерская отчетность ООО «Стартек дербау» за 2022 год подлежит обязательной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором ООО «Стартек дербау» за 2022 год является ООО «Урал-Финанс-Аудит» член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций ОРНЗ 12006114028. Свидетельство № 09992 серии I-ЧИ от 19.06.2002 г., зарегистрировано Администрацией Чкаловского района г. Екатеринбурга, ОГРН 1026605764350, ИНН 6674102948

Раздел II. Основные положения учетной политики.

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Положение об Учетной политике на 2022 год утверждено приказом от 28.12.2021 г. за № 1.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими ПБУ, утвержденными приказами Минфина России не ранее 01.10.1998, а также ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.
- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводилась инвентаризация имущества и Обязательств Общества.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

ООО «Стартек дербау»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2022 год

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы оценки имущества:

Оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактических расходов на его приобретение;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Способы учета нематериальных активов:

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Размер амортизационных отчислений по НМА определяется линейным способом, исходя из срока их использования, подтвержденного документами.

Способы учета основных средств:

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства с учетом рекомендаций технических специалистов общества, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Переоценка ОС не производится.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01).

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

Способы учета материально-производственных запасов.

Общество с 01.01.2021г. осуществляет учет материально-производственных запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения нового Стандарта отражаются в бухгалтерском учете перспективно без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным балансового учета.

В составе статьи «Незавершенное производство» отражаются затраты на незавершенное производство (строительство) по фактическим затратам с распределением на конкретный объект строительства.

Для признания выручки и расходов по долгосрочным договорам, заключенным на срок свыше 12 месяцев, организация руководствуется ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Учетной политикой подрядной организации установлено, что степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле осуществленных на отчетную дату расходов в расчетной величине расходов по договору.

Стоимость стройматериалов, переданных в производство, но не использованных при выполнении строительных работ, отражается в составе незавершенного производства.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных счетах.

Порядок учета кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Порядок учета доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ (далее – выручка):

- выручка от реализации работ/услуг;
- выручка от реализации покупных товаров;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам);
- косвенные расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности бухгалтерией обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы Общества, связанные с выполнением работ и оказанием услуг (производственные затраты) делятся на прямые и косвенные производственные затраты.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, (работ, услуг) отражаются по дебету счета 20

ООО «Стартек дербау»

«Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с учетом изменений.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках по счету 96 (об оценочных обязательствах) отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV "Долгосрочные обязательства" (см. подразд. 2.10.4.3) и V "Краткосрочные обязательства" (см. подразд. 2.10.5.4).

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 9 ПБУ 8/2010).

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 13 ПБУ 8/2010).

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочных обязательств:

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
- гарантийные обязательства по СМР.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного **оценочного обязательства** включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы

либо включается в стоимость актива.

Порядок учета расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

Информация по сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Отложенные налоги.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Очередное общее собрание участников, состоявшееся 15.03.2022, одобрило выплату дивидендов по итогам работы в 2021 году в размере 10 000 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2022 дивиденды за 2021 год, начисленные участнику Общества АО «Стартек дербау» ИНН 6658527453, выплачены в сумме 3 600 тыс.руб г.

Раздел III. Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства.

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	57 245	(24 046)	2 510	(466)	144	(11 824)	-	-	-	59 606	(35 726)
	5210	за 2021 г.	60 198	(18 848)	6 817	(5 841)	727	(11 211)	-	-	-	61 174	(29 332)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022 г.	-	-	500	-	-	(10)	-	-	-	500	(10)
	5211	за 2021 г.	5 673	(186)	-	(5 673)	558	(372)	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022 г.	246	(205)	-	-	-	(40)	-	-	-	246	(246)
	5212	за 2021 г.	855	(373)	-	-	-	(181)	-	-	-	855	(554)
Здания	5203	за 2022 г.	3 902	-	-	-	-	(2 098)	-	-	-	4 219	(2 098)
	5213	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5204	за 2022 г.	-	-	107	-	-	(6)	-	-	-	107	(6)
	5214	за 2021 г.	433	(245)	276	-	-	(128)	-	-	-	710	(373)
Другие виды основных средств	5205	за 2022 г.	1 127	(464)	116	-	-	(243)	-	-	-	1 242	(706)
	5215	за 2021 г.	3 206	(1 582)	652	-	-	(680)	-	-	-	3 858	(2 262)

ООО «Стартек дербау»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2022 г.	51 970	(23 377)	1 788	(466)	144	(9 428)	-	-	-	53 292	(32 661)
	5216	за 2021 г.	50 030	(16 462)	5 889	(169)	169	(9 850)	-	-	-	55 750	(26 144)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 остаточная стоимость основных средств составила 23 880 тыс. руб., на 31.12.2021 – 31 842 тыс. руб. Показатель строки «Основные средства» по состоянию на 31.12.2022 в соотношении к показателю по состоянию на 31.12.2021 уменьшился на 7 962 тыс. руб., или на 25%.

В 2022 году Общество приобрело основные средства на общую сумму 2 510 тыс. руб., в 2021 году – на общую сумму 6 817 тыс. руб. Амортизация в 2021 и 2022 годах начислялась линейным способом и составила в 2021 году – 11 211 тыс. руб., в 2022 году – 11 824 тыс. руб.

Обществом в счет обеспечения полученного кредита от ПАО Меткомбанка заключен договор залога 08.07.2022 заложено имущество – основные средства, стоимость имущества, по согласованию сторон, составляет 25 274 тыс. руб. Остаточная стоимость имущества по состоянию на 31.12.2022 составляет 13 750 тыс. руб., что составляет 57,58 % от всех имеющихся на балансе основных средств.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены строительные площадки Общества, приняты по акту приема-передачи от заказчика до окончания подрядных работ.

Инвестиционная недвижимость и не амортизируемые основные средства у Общества отсутствуют.

В 2022 году резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходом на ФСБУ 6/2020 составила 1 357 тыс. руб.:

Корректировка балансовой стоимости	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Балансовая стоимость
1. Списание в связи с увеличением стоимостного лимита отнесения к ОС (с 40 тыс. до 100 тыс. руб.)	7 831	(5 286)	2 545
2. Пересчет амортизации ОС в связи с изменением СПИ		000	000
Итого:			2 545

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Балансовая стоимость ППА на 01.01.22	Изменения за 2022 год				Балансовая стоимость ППА на 31.12.2022
		Поступило (первоначальная стоимость)	Выбыло (первоначальная стоимость)	Начислено амортизации	Выбыло (накопленная амортизация)	
Права пользования активами (ППА) – всего	3 902	-	-	(2 098)	-	1 804

Временное владение и пользование недвижимое имущество в составе нежилых помещений № 10, 12, 15-22, 23-26, части нежилого помещения № 13 и части нежилого помещения №33 общей площадью 242 (Двести сорок два) кв.м., (далее по тексту - «Помещения»), находящееся на 6 (Шестом) этаже в здании, расположенном по адресу: Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Metallургов, д. 84 (далее по тексту - «Торговый Комплекс»).

Помещение принадлежит ООО «Элтеком - Трейд ЛТД» на основании договора купли-продажи объекта недвижимости № ОВ/К-5807-02-01-ВЫК-О1 от «24» декабря 2019 г., заключенного между ООО «Элтеком - Трейд ЛТД» и АО «Сбербанк Лизинг» (ИНН 7707009586, ОГРН 1027739000728).

Балансовая стоимость ППА составляет 3 902 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 454 тыс. руб.

В течение 2022 года были случаи пересмотра ППА с 01.04.2022 г увеличение балансовой стоимости на 317 тыс. руб. и начисленных процентов на задолженность по арендным платежам в сумме 41 тыс. руб.

Ограничения в использовании предметов аренды у Общества отсутствуют.

3.2. Запасы.

3.2.1. Наличие и движение запасов

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется Обществом с 2021 года.

Последствия изменений в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. По состоянию на 31.12.2022 резерв под обесценение запасов не формировался в связи с отсутствием признаков их обесценения.

По состоянию на 31.12.2022 года общество не имеет долгосрочных активов к продаже

Таблица
3в тыс.
руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	382 377	-	382 377	5 118 463	(5 366 146)	-	-	X	134 694	-	134 694
	5420	за 2021г.	195 896	-	195 896	3 278 567	(3 092 085)	-	-	X	382 377	-	382 377
в том числе:													
Зырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	318 993	-	318 993	1 802 957	(2 058 816)	-	-	33 850	63 134	-	63 134
	5421	за 2021г.	125 679	-	125 679	1 385 237	(1 191 923)	-	-	2 245	318 993	-	318 993
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	45	-	45	93 790	(93 127)	-	-	-	708	-	708
	5423	за 2021г.	1 250	-	1 250	16 046	(17 251)	-	-	24	45	-	45
	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Стартек дербау»

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2022 год

[illegible]

По состоянию на 31.12.2022 стоимость запасов составила 134 694 тыс. руб., на 31.12.2021 – 382 378 тыс. руб. Запасов, которые морально устарели и не востребованы на рынке у Общества отсутствуют.

На 31.12.2022 г. проведен сравнительный анализ следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи - это предполагаемая цена, по которой общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж не выявлено. Необходимость в формировании резерва под обесценение запасов отсутствует.

Производственные запасы по состоянию на 31.12.2022 уменьшились на 247 684 тыс. руб. или на 283,88 % по отношению к показателям на 31.12.2021. Уменьшение произошло из-за сдачи построенных объектов 12.2 и 12.3.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

3.3. Дебиторская задолженность.

3.3.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в Обществе в основном краткосрочная.

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 4.

Таблица 4
в тыс. руб.

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Авансы выданные (сч.60.02)	37 778	176 901	205 099
Покупатели и заказчика (сч.62.01)	151 633	283 571	400 174
Резерв по сомнительным долгам (сч.63)	0	(3 417)	(4 165)
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч.68)	119	34	1 150
Задолженность госуд. внебюджетных фондов (сч.69)	213	208	230
Расчеты по предоставленным займам (сч.73)	0	2 004	2 191
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	513	659	133
НДС по авансам и предоплатам выданным (сч.76 ВА)	(1 127)	(21 604)	(18 318)
Прочие дебиторы	306	189	370
Итого дебиторская задолженность (Строка 1230 Бухгалтерского Баланса)	189 435	438 545	586 864

Показатель дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. увеличился на 148 319 тыс. руб. или 33,8 % по отношению к показателям на 31.12.2021 г.

Основным составляющим показателем дебиторской задолженности являются расчеты с Покупателями и заказчиками и расчеты по авансам выданным поставщикам. По этим показателям дебиторская задолженность на 31.12.2022 увеличилась из-за выполнения работ и услуг и выплаченные авансы поставщикам и подрядчикам по контрактам.

3.3.2. Резервы по сомнительным долгам

На 31.12.2022 г. была произведена оценка платежеспособности дебиторов, которые имеют задолженность по оплате. В результате анализа было выявлено, что за 2022 год имеется сомнительная дебиторская задолженность, в связи с чем был создан резерв по сомнительным долгам на 3 585 тыс. руб и скорректирован резерв по решению суда на сумму 2 837 тыс.руб .

3.4. Денежные средства и их эквиваленты.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Таблица 7
в тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе (сч.50)	1	0,4	2
Денежные средства на счетах в банках (сч.51)	1 798	3 726	46
Денежные средства на депозите (сч.55)	0	0	0
Итого денежных средств (стр.1250 Бухгалтерского Баланса)	1799	3726	48

По состоянию на 31.12.2022 денежные средства составили 48 тыс. руб., что меньше на 3 678 тыс. руб. по сравнению с имеющимися денежными средствами на 31.12.2021 г. По состоянию на 31.12.2021 денежные средства составили 3 726 тыс. руб., что больше на 1 927 тыс. руб. по сравнению с имеющимися денежными средствами на 31.12.2020 г.

ООО «Стартек дербау» по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 не имеет денежных средств, недоступных для использования.

В течении отчетных периодов ООО «Стартек дербау» не размещает свободные денежные средства на депозитах в обслуживающем банке.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.5. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

Состав прочих оборотных активов:

Таблица 8
в тыс. руб.

Прочие оборотные активы	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов (сч.97)	0	224	47
Расчеты по прочим видам страхованию (сч.76.01.9)	345	311	194
НДС по арендным обязательствам(сч.76.07.9)	0	871	0
Межотчетный период			
Итого (стр.1260 Бухгалтерского Баланса)	345	1 406	241

Состав прочих внеоборотных активов:

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов (сч.97)	0	182	249
Расчеты по прочим видам страхованию (сч.76.01.9)	831	668	485
Итого (стр.1190 Бухгалтерского Баланса)	831	850	734

3.6. Кредиты и займы.

В 2022 г. Общество использовало заемные средства организаций и кредитных организаций. Основной целью привлечения заемных средств являлось пополнение оборотных средств. Расшифровка движения заемных средств за 2022 и 2021 годы по основному долгу представлена в таблице № 9.

Таблица 9
в тыс. руб.

Показатель	Год	Остаток на начало	Получено	Погашено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Кредитные организации (банки) (сч.67.01)	2021	31 260	216 351	197 702	49 909
	2022	49 909	201 975	201 884	50 000
Итого Долгосрочные обязательства (стр.1410 Бухгалтерского Баланса)	2021	31 260	216 351	197 702	49 909
	2022	49 909	201 975	201 884	50 000
Прочие контрагенты (сч.66.03)	2021	1	0	1	0
	2022	0	0	0	0
Проценты по прочим контрагентам (сч.66.04, 67.02)	2021	0	5 228	5 228	0
	2022	0	5 453	4 986	467
Итого Краткосрочные обязательства (стр.1510 Бухгалтерского Баланса)	2021	1	0	1	0
	2022	0	5 453	4 986	467

В течение 2022-2023 гг. действовала кредитная линия, открытая Обществу банком ПАО «Меткомбанк» (Акционерное общество). В 2022 г. открыта кредитная линия по договору от 08.07.2022 с лимитом 50 млн. рублей, с процентной ставкой в размере 11,0% годовых, со сроком погашения 07.07.2024 г.

В обеспечение исполнения обязательства по кредитному договору Обществом в залог предоставлено имущество Банку в качестве обеспечения возврата кредита.

За отчетный период 2022 г. привлечено кредитов денежными средствами в сумме 201 975 тыс. руб., погашено 201 884 тыс.руб., за 2021 было получено 216 351 тыс. руб., погашено 197 702 тыс.руб., остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 50 000 тыс. руб.

Общая сумма кредитов и займов, полученных в течение 2022 г., составила 201 975 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и займов составляет 201 884 тыс.руб., и выплаченных процентов в течение 2022 г. составила 4 986 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

3.7.1. Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице.

Таблица 12
в тыс. руб.

Наименование кредиторской задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики (сч.60.01)	245 614	174 726	370 975

Авансы полученные (сч.62.02)	136 031	527 554	277 445
НДС с авансов (сч.76.АВ)	(12 944)	(42 640)	(8 235)
Задолженность бюджета по налогам и сборам (сч.68)	3 855	5 357	13 750
Задолженность государственных внебюджетных фондов	999	958	3 238
Расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)	572	15	0
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	4	0	182
Расчеты с работниками организации(сч.73.03)		150	300
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76)	245	143	894
Прочие кредиторы	0	0	0
Итого кредиторская задолженность (Строка 1520 Бухгалтерского Баланса)	374 376	666 263	658 549

Показатель кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 снизился на 7 714 тыс.руб. (уменьшение на 9,88 %) по отношению к показателям на 31.12.2021 г.,

Основным составляющим показателем кредиторской задолженности являются расчеты с Поставщиками и подрядчиками и авансы, полученные от заказчиков. На 31.12.2022 кредиторская задолженность снизилась за счет погашения задолженности за сырье, материалы и оказанные услуги подрядчикам.

Требования со стороны кредиторов в Арбитражных судах на момент составления отчетности отсутствуют. Общество работает стабильно, своевременно погашает кредиторскую задолженность.

3.8. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022 сформировано:

оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 2 976 тыс. руб., количество неиспользованных дней отпуска - 2865, срок исполнения — 2023 год, использован созданный резерв за 2022 г в сумме 3 028 тыс.руб

так же создан резерв на гарантийные обязательства по законченным объектам строительства на сумму 268 087 тыс. руб, использован резерв за 2022 г на сумму 385 796 тыс.руб срок исполнения 2022-2023 гг.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как имеющиеся МПЗ не имеют признаков обесценивания.

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражена сумма по начисленному и неиспользованному резерву на отпуска и резерв на гарантийные обязательства по законченным объектам строительства.

Таблица 15
в тыс. руб.

Наименование	Год	Остаток на начало	Начислено	Использовано/неиспользовано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Резерв по гарантийным обязательствам (договора генподряда)	2022	117 709	268 087	385 796	0
Резерв на отпуск (сч.96)	2022	3028	2 976	3 028	2 976
Итого		120 737	271 063	388 824	2 976

Раздел IV. Основные показатели деятельности Общества

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества по итогам деятельности за 2022 г. составила 3 396 668 тыс. руб., что на 1 457 504 тыс. руб. (или на 75,16 %) больше выручки 2021г.

Увеличение выручки за 2022 год обусловлено тем, что Общество в 2022 году заключило больше договоров на выполнение работ (оказание услуг) по строительству жилых и нежилых комплексов.

Выручка от обычной деятельности в разрезе видов доходов за 2022 и 2021 гг. представлена в таблице № 15.

Таблица 16

Номенклатурные группы	Выручка без НДС (тыс. руб.)	
	2021	2022
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	1 923 238	3 306 613
Выручка от продажи покупных товаров	15 926	90 055
Выручка от реализации прочего имущества	0	0
Итого (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	1 939 164	3 396 668

4.2. Информация по сегментам

Информация по сегментам не предоставляется, так как выручка, финансовый результат Общества в отчетном периоде сформированы по основному виду деятельности, активы также задействованы в основном виде деятельности и в одном географическом сегменте. Показатели по отдельным видам деятельности не превышают предельного размера для выделения данного вида в отдельный отчетный сегмент -10% (п.10 ПБУ 12/2010).

4.3. Расшифровка затрат

Затраты Общества распределяются на расходы по основному производству, общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы.

Расходы по основному производству в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 гг. представлены в таблице № 17.

Таблица 18
в тыс. руб.

Статьи затрат	2021	2022
Сырье и материалы	1 142 137	1 845 998
Услуги сторонних организаций	562 800	1 063 697
Оплата труда	10 925	16 056
Страховые взносы	3 283	4 992
Амортизация	6 885	9 354
Стоимость покупных товаров	16 035	90 515
Оценочные обязательства	155 704	266 532
Прочие затраты	1 017	2 433
Итого (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	1 898 796	3 299 577

Увеличение расходов в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошло в основном по статье «Сырье и материалы», услуги сторонних организаций и «Оценочные обязательства (резерв под гарантийные обязательства по СМР)». Расходы увеличились на 1 400 781 тыс. руб. по всем статьям расходов из-за увеличения выполненного объема на выполнение работ (оказание услуг) по строительству жилых и нежилых комплексов.

4.4. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах в разрезе элементов статей доходов за 2022 и 2021 гг. представлены в таблице № 20.

Таблица 20
в тыс. руб.

Наименование статей Прочих доходов	2021	2022
Проценты к получению	105	298
Итого (Строки 2320 Отчета о финансовых результатах)	105	298
Прочие доходы:		
Списание кредиторской задолженности	46 497	3 498
Реализация прочего имущества	143	1 133
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	0	0
Реализация основных средств	6 000	667
Курсовые разницы	0	0
Оприходование излишков	0	265
Штрафы, пени, неустойки к получению	278	13 587
Доходы(расходы), связанные с гарантийными обязательствами	0	29 648
Отчисления в оценочные резервы	360	1 067
Прочие внереализационные доходы	4 384	2 304
Итого (Строки 2340 Отчета о финансовых результатах)	57 662	52 169
Всего	57 767	52 467

В целом прочие доходы в 2022 г. уменьшились по сравнению с 2021 г. на 5 300 тыс. руб.

Информация о прочих расходах в разрезе элементов статей расходов за 2022 и 2021 гг. представлены в таблице № 21.

Таблица 21
в тыс. руб.

Наименование статей Прочих расходов	2021	2022
Проценты к уплате	(5 235)	(5 849)
Итого (Строки 2330 Отчета о финансовых результатах)	(5 235)	(5 849)
Прочие расходы:		
Расходы на услуги банков	524	611
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	143	1 129
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	0	
Расходы, связанные с реализацией основных средств	5 115	322
Расходы, по результатам инвентаризации	0	
Штрафы, пени, неустойки к уплате	2 735	10 884
Убыток прошлых лет	0	
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	3 659	
Доходы(расходы), связанные с гарантийными обязательствами	32 626	71 676
Компенсация морального вреда	2 600	663
Процентные расходы по ППА	0	362
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара		544

Пожертвование денежных средств(благотворительность)	0	353
<u>Резервы по сомнительным долгам</u>	0	748
Прочие внереализационные расходы	1007	2 347
Итого (Строки 2350 Отчета о финансовых результатах)	(51 826)	(89 639)
Всего	(57 061)	(95 488)

По сравнению с показателями 2021 г. показатель прочих расходов в 2022 г. увеличился на 38 427 тыс. руб. Увеличение связано с расходами по гарантийным обязательствам.

4.5. Налог на прибыль Общества, формирование текущего налога на прибыль

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

Таблица 22
в тыс. руб.

Наименование	2021	2022
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения (Строка 2300 Отчета о прибылях и убытках)	13 272	21 853
Текущий налог на прибыль (Строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	(4 084)	(5 241)
Отложенный налог на прибыль (Строка 2412 Отчета о прибылях и убытках)	(177)	628
Прочее (строка 2460 Отчета о прибылях и убытках) реформация баланса	(223)	0
Постоянный налоговый расход (доход) (сч.99)	0	0
Налогооблагаемая прибыль (по данным налогового учета)	20 418,147	26 202,722

1 Ставка налога на прибыль – 20%

Прибыль в бухгалтерском учете Общества за 2022 г. составила 21 854 тыс. руб.

Прибыль в налоговом учете Общества за 2022 г. составила 26 202,722 тыс. руб.

Образовавшаяся разница возникла из-за расхождения критериев признания доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете, а также из-за перечисления денежных средств на возмещения материального ущерба по решению суда в сумме 663 тыс.рублей, создание резерва по сомнительным долгам в сумме 748 тыс.руб , резерв предстоящих отпусков в сумме 2 976 и штрафных санкций, пеней в сумме 558 тыс.руб ИФНС.

Таким образом, в рамках ПБУ 18/02 с суммы прибыли в бухгалтерском учете начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 4 371 тыс. руб. (21 853 тыс. руб. x 20%).

Текущий налог на прибыль за 2022 г., исчисленный в соответствии с положениями НК РФ, составил 5 241 тыс. руб.

4.6. Пояснения по корректировкам в меж. отчетный период от 31.12.2021

Стр. баланса 1150 «Основные средства»

Перевод ОС в малоценное оборудование (остаточная стоимость меньше 100 тыс.р) Изменение в УП ФСБУ 6/2020

Дт 01.09 Кт 01.01 7 831 тыс.руб

Дт 02.01 Кт 01.09 5 286 тыс.руб

Уменьшение стр.1150 на 2 545 тыс.руб

Переход на ФСБУ 25/2018 учет аренды

Дт 01.03 Кт 76.07.1 - 3 902 тыс.руб

Увеличение стр. 1150 на 3902 тыс.руб

Итого корректировка на 1 357 тыс.руб
Стр. баланса 1180 «Отложенные налоговые активы»

ОНА Дт 09 Кт 68.04.1 871 тыс.руб (НДС от ОС(аренда))
Дт 09 Кт 84 47 тыс.руб (опалубка 9.5 разница в ост. стоимости *20%) и выбытие - 3 т.р (Кт)
Смотреть расчет по ОНА в закрытии месяца (Корректировка отложенного налога по ПБУ 18)
Итого корректировка на 915 тыс.руб
Стр.1260 «Прочие оборотные Активы»

Дт 76.07.9 Кт 76.07.1 871 тыс.руб (НДС ППА)
Стр. баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Дт 84.01 Кт 77 91 тыс.руб (% дисконт.аренда 454138,67*20%)
Дт 84.01 Кт 77 799 тыс.руб (ОС бал.ст-ть ППА 3901861,33*20%)
Дт 77 Кт 84.01 58 тыс.руб (ОС погашение ОНО)
Итого корректировка на 832 тыс.руб
Стр.баланса 1450 «Прочие обязательства»

Дт 01.03 Кт 76.07.1 3902 тыс.руб (первон.стоимость ОС ППА)
Дт 76.07.9 Кт 76.07.1 871 тыс.руб (НДС ППА)
Итого корректировка на 4 773 тыс.руб
Стр.баланса 1370 «Нераспределенная прибыль»

Дт 84.01 Кт 01.09 3 627 тыс.руб (Остаточ.сто-ть Перевод ОС в малоценное оборудование (остаточная стоимость меньше 100 тыс.р) Изменение в УП ФСБУ 6/2020)
Дт 84.01 Кт 02.01 278 тыс.руб (Остаточная амортизация)
Дт 02.01 Кт 84.01 1 443 тыс.руб (корректировка амортизации Опалубка Б/У и Н/У)

Итого корректировка на 2462 тыс.руб

Раздел V. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются: участники Общества, органы управления.

Состав связанных сторон.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица / место нахождения	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1	АО «Стартек дербау»	Участник ООО «Стартек дербау», лицо, которое имеет право распоряжаться более	15.03.2021	100%

		чем 20 процентами общего количества голосов		
2	Управляющий ИП-Михайлович Андрей Милошевич (ИНН 667114821103)	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	05.12.2017	
2	Волков Сергей Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	14.03.2022	

Информация об операциях со связанными сторонами.

В 2022 году осуществлены операции по выплате дивидендов и вознаграждение по договору управления.

5.1. Вознаграждение по договору управления

В течении 2022 и 2021 годов Общество выплатило вознаграждение ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 23
в тыс. руб.

Наименование	2021	2022
Оплата	0	180,00
Итого вознаграждения	0	180,00

В 2022г. к ключевому управленческому персоналу в Обществе относился единоличный исполнительный орган Общества – АО Стартек дербау.

Иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности, или наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, отсутствуют.

Состав исполнительного органа указан в разделе 1 «Общая информация» данных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.2. Дивиденды

Очередное общее собрание участников, состоявшееся 15.03.2022, одобрило выплату дивидендов по итогам работы в 2021 году в размере 10 000 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2022 дивиденды за 2021 год, начисленные участнику Общества АО «Стартек дербау» ИНН 6658527453, выплачены в сумме 3 600 тыс.руб г.

5.3. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

5.4. Группа компаний

ООО «Стартек дербау» не принадлежит к группе компаний.

Раздел VI. Существующие и потенциальные иски

ООО «Стартек дербау» участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

В качестве истца: Дело № А60-70319/2019 с иском заявлением общества с ограниченной ответственностью "СТАРТЕК ДЕРБАУ" (ИНН 6658383995, ОГРН 1116658009588) к обществу с ограниченной ответственностью "АТЛАС КОНСТРАКШН" (ИНН 6671268279, ОГРН 1086671013527) о взыскании задолженности по оплате выполненных работ по договору подряда № Б-55/2018 от 17.12.2018 в размере 3 272 828 руб. 03 коп. На дату подписания отчетности судебное разбирательство не закончено.

Руководство Общества считает, что обязательства, которые могут возникнуть у него по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на финансовое положение и результаты деятельности.

Раздел VII. Обеспечения выданные

В 2022 г. Обществом заключен договор залога 08.07.2022 в счет обеспечения полученного кредита от ПАО Меткомбанка.

Стоимость заложенного имущества (основные средства), по согласованию сторон, составляет 25 274 200,00 рублей. Остаточная стоимость имущества по состоянию на 31.12.2022 составляет 13 750 310,46руб., что составляет 57,58 % от всех имеющихся на балансе основных средств

Раздел VIII. Непрерывность деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность.

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Обстоятельства, описанные в абзаце «События после отчетной даты», не указывают на наличие **существенной** неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

По итогам 2022г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку:

- стабильный рынок сбыта продукции (работ, услуг) общества;
- нам не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Раздел IX. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) и производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению. Также под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются в соответствии с настоящим долгосрочными активами продаже (п. 4 ПБУ 16/02).

Раздел X. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, относятся введенные с конца февраля 2022 года ограничительные меры иностранных государств и международных организаций в отношении Российской Федерации, ряда ее граждан и

Раздел XI. Основные факторы риска связанные с деятельностью Общества

В качестве основных рисков Общества, наступление которых может существенным образом повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, можно отметить рыночные риски, основанные на повышении уровня конкуренции.

Рискообразующими факторами являются изменения экономической ситуации, инвестиционного климата, макроэкономических показателей в государстве. Кроме этого, Общество не исключает угрозы наступления рисков, связанных с ведением операционной деятельности, наступлением чрезвычайных ситуаций. В связи с ростом (особенно с февраля 2022 года) геополитической напряженности компания оценивает страновой риск как существенный, но не оказывающий критического влияния на внутренний рынок сбыта продукции Общества.

Коронавирусная инфекция COVID-19 (начало пандемии с первого квартала 2020 года). Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей. В связи с тем, что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Обществом не осуществлялась приостановка деятельности компании на период карантина для снижения риска заражения инфекционными заболеваниями (пандемия COVID) в связи с осуществлением деятельности с обеспечением работы системообразующих организаций.

Недружественные действия США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций.

С конца февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, российских банков и предприятий, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с конца февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на товарных, фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Оценить эффект от такого влияния на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор

С.В. Волков

Главный бухгалтер

Л.А. Черемных

