4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году, составила прибыль в размере 36 048 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от деятельности организации составила 7 127 тыс. руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 81 718 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 24 550 тыс. руб.

Разница объясняется восстановлением резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила 132 392 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 40 164 тыс. руб.

Разница объясняется различием методик отражения операций в налоговом и бухгалтерском учете.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2022 году составила 7 127 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляла 20%.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1 958 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль составила в 2022 году 355 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет (1 425) тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный в 2022 году составил 888 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

-управленческие,

--прочие расходы.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом №30 от 31.12.2020г.

Бухучет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухучета.

Согласно утвержденному документу амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Финансовый результат деятельность организации определяется по отгрузке.

Бухгалтерская отчетность составляется в полном объеме.

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортных расходов при их приобретении.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

1.Основные сведения об организации

Акционерное общество «Финансово-Строительная компания «ЛАДА-ДОМ»

Юридический адрес: 445030, Самарская обл., г.Тольятти, ул. 40 лет Победы, 47А

Фактический адрес: 445030, Самарская обл., г.Тольятти, ул. 40 лет Победы, 47А

Дата государственной регистрации: 02.03.1995г

ОГРН: 1026301997776

ИНН: 6320010256

КПП: 632001001

Зарегистрировано в ИФНС №2 по Самарской области «28» ноября 2007г.

Свидетельство № 2076320531835

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 29 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 150 000 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20). Организация оказывает услуги генподряда с привлечением подрядчиков и субподрядчиков для строительства объектов недвижимости.

Кроме того Общество сдает в аренду имущество и оказывает услуги технического заказчика в строительстве жилых домов.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах в соответствии со спецификой деятельности.

Уровень существенности, для целей бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2022 году составили 458 591 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2021 год составили 441 618 тыс.руб. (без НДС):

Анализ приведенных показателей свидетельствует о увеличении выручки в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом, что объясняется расширением объемов по осуществлению деятельности генподряда.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Управленческие расходы» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 422 543 тыс. руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 512 525 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией составили (без НДС) в 2021 год – 424 574 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о незначительном увеличении расходов за счет увеличения управленческих расходов.

По стр.1140 «Основные средства» изменился показатель, а именно уменьшился на 2 295 669 рублей в связи с положениями ФСБУ 25/2018, а именно списанием основных средств стоимость которых ниже лимита, изменением первоначальной стоимости и сроков полезного использования.

По стр.1160 «Денежные вложения и материальные ценности» изменился показатель, а именно уменьшился на 2 033 019 рублей в связи с положениями ФСБУ 25/2018, а именно списанием основных средств стоимость которых ниже лимита, изменением первоначальной стоимости и сроков полезного использования.

Генеральный директор _____ В.Ю.Бартоломеев

Главный бухгалтер
ООО «Константа _____ А.А. Ганжа

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах. Показатели в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в тысячах рублей.
Создается резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете

10. Раскрытие существенных показателей.

По состоянию на 31.12.22г существенных денежных средств и их эквивалентов, которые были бы обществу недоступны для использования, нет.

Информация о связанных сторонах: Бартоломеев Вячеслав Юрьевич (ген. директор) получил займ в сумме 4 460 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22г обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное страхование, на общую сумму 1 559 тыс. руб.

МПЗ составили 26 007 тыс. руб. – приобретенные строительные материалы используемые как давальческий материал в процессе осуществления генподрядной деятельности.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022г стоимость чистых активов - 876 644 тыс. руб.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности *нет.*

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018, 6/2020, 26/2020 применен упрощенный порядок учета. В межрасчетном периоде отражены показатели ППА и обязательства по аренде, приведенные в соответствие основные средства. В результате изменились остатки на 31 декабря 2021 год в бухгалтерском балансе, а именно:

По стр. 1190 «прочие внеоборотные активы» отражен показатель «право пользования активом» 113 168 356 рублей, состоящий из следующих сумм:
4 166 667 рублей (счет 01.03) – стоимость автомобиля Мерседес Бенц по справедливой стоимости без НДС.
109 001 690 рублей (счет 01.03) – фактическая стоимость обязательств по арендованным земельным участкам до конца действия договора аренды.

По стр.1220 «налог на добавленную стоимость» изменился показатель, а именно уменьшился на 472 449 рублей в связи с переквалификацией лизинговых отношений по новым правилам ФСБУ (в сумме НДС по лизинговому платежу) в обязательство по аренде.

По стр.1230 «дебиторская задолженность» изменился показатель, а именно уменьшился на 235 484 рублей в связи с переводом расчетов по аренде на отдельный бухгалтерский счет и отражением по стр.1450 свернуто.

По стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» изменился показатель, а именно увеличился на 174 208 рублей в связи с корректировкой амортизации и переквалификации лизинговых операций.

По стр.1450 «прочие обязательства» отражен показатель «обязательства по аренде», свернутые, в сумме 107 957 526 рублей, состоящий из обязательства по лизинговым платежам за минусом авансовых платежей и процентов с учетом НДС.