

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

ООО «Девелей-РУС»

в тысячах рублей.

Содержание

	Стр.
1.1. Реквизиты	4
1.2. Численность работающих	4
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества	4
1.4. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность	5
1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	6
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	7
2.1. Способы ведения учета	7
2.1.1. Нематериальные активы	7
2.1.2. Основные средства	7
2.1.3. Материально-производственные запасы	9
2.1.4. Финансовые вложения	10
2.1.5. Оценочные резервы	10
2.1.6. Признание доходов и расходов	12

2.1.7 Учет арендных операций	12
2.1.8. Формирование Отчета о движении денежных средств	13
2.2 Изменения в учетной политике	14
2.3 Корректировки и иные изменения начальных и сравнительных показателей отчетности	14
3. Информация об отдельных активах и обязательствах	16
3.1.1 Наличие и движение основных средств	16
3.1.2. Иное использование основных средств	17
3.2. Финансовые вложения	17
3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность	18
3.4. Оценочные резервы и обязательства	20
3.5 Денежные средства	20
4. Информация о доходах и расходах	21
4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов	21
4.2. Затраты на производство (расходы на продажу)	21
4.3. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов	22
5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	23
5.1. Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)	23
5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах	23
6. Расчеты по налогу на прибыль	24
7. Арендные операции	25
7.1. Основные средства, полученные в аренду	25
7.2 Основные средства, переданные в аренду	25
8. Обеспечение обязательств	25

8.1. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей	25
9. Информация о связанных сторонах	25
9.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними	25
9.2. Виды операций между группами связанных сторон	27
9.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу	27
10. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы	28
10.1. События после отчетной даты	28
10.2. Условные обязательства и условные активы	28
11. Иные сведения	28
11.1. Информация о курсовых разницах	28
11.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.	28
11.3. Оценка непрерывности деятельности организации	28
11.4. Финансовые риски (рыночные, кредитные, риски ликвидности)	28
11.5. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.	29
11.6. Информация по прекращаемой деятельности	29
11.7. Информация по сегментам	29

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Девелей-Рус»
Краткое наименование	ООО «Девелей-Рус»
Дата государственной регистрации	28.11.2005
Основной государственный регистрационный номер	1057749250536
ИНН	7728566404
Вид(ы) деятельности	Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения
ОКПО	79478414
Местонахождение	Чувашская Республика г. Канаш тер. Элеватор, 37
Основным местом ведения деятельности организации является	г. Канаш

1.2. Численность работающих

Год	Среднегодовая численность работающих за отчетный период, чел.	Численность работающих на отчетную дату, чел
2021 (предыдущий год)	2	2
2022(отчетный год)	2	2

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Орган	Наименование	Ф.И.О	Компетенция
Единоличный исполнительный орган	директор	Садьков Минрафик Минхалимович	Без доверенности действует от имени общества, выдает доверенности на право представительства от имени общества, издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, а также утверждает штаты, заключает и расторгает трудовые договоры с

			работниками, представляет интересы общества, имеет право первой подписи, распоряжается имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности, организует ведение налогового и бухгалтерского учета и отчетности, осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством или уставом общества к компетенции общего собрания участников общества. Срок полномочий до 2025 г.
Контрольный орган	Ревизионная комиссия	Председатель ревизионной комиссии -руководитель финансового отдела компании «Девелей Зенф и Файнкост ГмбХ» Майерхедер А. Члены ревизионной комиссии- бухгалтер компании «Девелей Зенф и Файнкост ГмбХ» Лесковец И. Л. и бухгалтер ООО «Комбинат строительных материалов» Максимова Г.А.	

1.4. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

В 2022 году на фоне обострения геополитического конфликта ряд иностранных государств ввели несколько пакетов экономических санкций в отношении РФ, ряда юридических и физических лиц РФ, что оказало влияние на финансовый, промышленный и иные сектора экономики России. Эти обстоятельства, наряду с проведением СВО в Украине, привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом

рынке, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства. К факторам, влияющих на экономику РФ относятся также изменение в законодательства РФ и проведение частичной мобилизации.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия прямым образом повлияли на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств Организации в 2022 году.

Тем не менее, сложившаяся политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры обеспечивают бесперебойное функционирование организации и исполнение обязательств перед контрагентами.

1.5. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована исходя из требований закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих российских положений по бухгалтерскому учету: действующих ПБУ, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Нематериальные активы

Нематериальных активов, нет

2.1.2. Основные средства

Лимит стоимости основных средств (п.5 ФСБУ 6/2020)	Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Активы, стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу учитываются в составе расходов периода. В обществе организован контроль наличия и движения таких активов.
Группы основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020); в том числе выделение группы – инвестиционная недвижимость	Машины и оборудование, офисное оборудование, сооружение, производственный инвентарь, прочие основные фонды
Критерий существенности величины затрат на ремонт, технические осмотры и техобслуживание, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (для признания в качестве самостоятельного инвентарного объекта) п. 10 ФСБУ 6/2020	Более 50% стоимости ОС
Порядок бухгалтерского учета запасов, используемых для капитальных вложений и отражения их в бухгалтерском балансе (по какой строке)	На счете 08 «Капитальные вложения в необоротные активы» в Бухгалтерском балансе по строке 1190
Способ оценки основных средств по группам после признания (п. 13 ФСБУ 6/2020)	По первоначальной
Элементы амортизации и их изменение: Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно и с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Способы начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств	Амортизация начисляется линейным способом по всем группам
Дата начала и окончания начисления амортизации (п. 33 ФСБУ 6/2020)	1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.
Определение ликвидационной стоимости	Сооружения, машины и оборудование - Ликвидационная стоимость не может быть определена, так как не ожидается поступлений от выбытия перечисленных ниже основных средств в ближайшие 5 лет (Основание: п. 31, подпункт в) Компьютерная, бытовая и офисная техника производственный и хозяйственный инвентарь - ликвидационная стоимость, равна нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования (Основание: п. 31 подпункт а) ФСБУ 6/2020) прочее - ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (Основание: п. 31 подпункт б) ФСБУ 6/2020)
Методика проверки на обесценение основных средств и капитальных вложений (п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020) и порядок признания обесценения в бухгалтерском учете	Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным <u>стандартом</u> финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020) Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным <u>стандартом</u> финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

2.1.3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы. В состав запасов включаются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
 - б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
 - в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
 - г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
 - д) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, периодов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).
- Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 3 ФСБУ 5/2019)	Не применяется
Приобретение запасов по договорам, предусматривающим рассрочку (отсрочку) платежа	При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
К прямым затратам, относящимся к производству конкретного вида продукции (работ, услуг) относятся	Материальные затраты, затраты на оплату труда работников цеха начисление на социальные нужды с зарплаты производственного персонала амортизация оборудования
К косвенным затратам, распределяемым между видами продукции (работ, услуг) относятся	Прочие производственные затраты отражаются на на счете 25 «общепроизводственные расходы»
Косвенные затраты распределяются пропорционально	объему выпуска
Способы оценки запасов:	в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

Незавершенное производство оценивается	
Готовая продукция оценивается	в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;
Товары оцениваются	По фактической себестоимости
При отпуске запасов в производство, отпуске готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:	б) по средней себестоимости; Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.
Оценка запасов на отчетную дату	на 31.12.

2.1.4. Финансовые вложения

Расчет оценки по дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам (п.42 ПБУ 19/02)	По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не производит расчет их оценки по дисконтированной стоимости в соответствии с п.23 ПБУ 19/02.
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п.42 ПБУ 19/02)	
Виды финансовых вложений по группам, в том числе:	
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Исходя из последней оценки
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (п.19 ПБУ 19/02)	По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

2.1.5. Оценочные резервы

Оценочные резервы под обесценение запасов, финансовых вложений и сомнительных долгов создаются при наличии оснований, свидетельствующих о признаках обесценения. Основанием для начисления резерва под обесценение запасов является информация о превышении чистой возможной цены над фактической себестоимостью.

Основание для создания резерва под обесценение финансовых вложений – акт оценки наличия признаков обесценения финансовых вложений (ПБУ 19/02). Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или

12

связанных материалов. По результатам инвентаризации и проверки материальных запасов, признаков свидетельствующих о существенном обесценении запасов не установлено, основания для начисления резерва под обесценение материально-производственных запасов не возникли.

Основание для создания резерва под сомнительную задолженность - возникновение и наличие сомнительной задолженности по акту инвентаризации дебиторской задолженности и приказу директора.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Списание долга, ранее признанного в учете сомнительным, по которому был сформирован резерв, производится за счет резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов

Списанная по истечении срока исковой давности задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для налогообложения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного положения должника. В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы, суммы резервов подлежат восстановлению.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы создаются в соответствии с ПБУ 8.

Оценочные обязательства создаются в связи с предстоящей оплатой отпусков. Оценочные обязательства по гарантийному ремонту не создаются.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на отчетную дату определяется следующим образом:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
п - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

2.1.6. Признание доходов и расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)	Ежемесячно в полной сумме включаются в себестоимость продаж
Порядок признания выручки организации (п. 17 ПБУ 9/99)	Методом начисления

2.1.7 Учет арендных операций

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 №208н.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; п. 11 б) ФСБУ 25.

По договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно.

При получении в пользование предмета аренды в бухгалтерском учете отражается право пользование активом и соответствующее арендное обязательство. Арендное обязательство оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей с применением ставки дисконтирования, сопоставимой с той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства. Ставка дисконтирования определяется на дату начала договора и остается неизменной в течение срока аренды, кроме случаев, когда произошли изменения по договору в части срока аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок полезного использования ППА определяется исходя из ожидаемого срока использования предмета аренды, если предмет аренды переходит в собственность арендатора.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

По договорам аренды, в которых Организация выступает в качестве арендодателя, в части операционной аренды - доходы от аренды признаются равномерно и классифицируются прочими доходами (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

2.1.8. Формирование Отчета о Движении денежных средств

Используемые подходы:	
для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений	Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (п.5 ПБУ 23/2011). К эквивалентам денежных средств относятся депозиты до востребования и иные инвестиции со сроком погашения менее 30 дней
для классификации денежных потоков, отличных от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Денежные потоки от текущих операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку. Денежные потоки от инвестиционных операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. Денежные потоки от финансовых операций – это денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долеговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.
для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ России этой иностранной валюты к рублю на дату осуществления или поступления платежа. (п. 18 ПБУ 23/2011)

• для свернутого представления денежных потоков	Денежные потоки отражаются свернуто в случаях: Взаимно обусловленные платежи Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.
• для отражения денежных потоков от операций с ФИСС	Денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»

2.2 Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику были внесены в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) п. 26 ФСБУ 26/2020

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются с учетом п. 49 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются с учетом п. 50 ФСБУ 25/2018. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

2.3 Корректировки и иные изменения начальных и сравнительных показателей отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. отражены в настоящей отчетности и перенесены из бухгалтерской отчетности, сформированной за 2021 г. со следующими корректировками:

Корректировка 1. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. объекты основных средств, переданные в операционную аренду, были реклассифицированы, в связи с чем показатели строк «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 1160) были перенесены в строку «Основные средства» (строка 1150).

Корректировки показателей баланса на 31.12.2020 г.

Наименование показателя	Код	показатель на 31.12.2020, тыс. руб.	сумма корректировки, тыс. руб.	скорректированный показатель на 31.12.2020, тыс. руб.	комментарий
Основные средства	1150	---	6 780	6 780	Корректировка 1
Доходные вложения	1160	6 780	-6 780	---	Корректировка 1

материальные ценности			
-----------------------	--	--	--

Корректировки показателей баланса на 31.12.2021 г.

Наименование показателя	Код	показатель на 31.12.2021, тыс. руб.	сумма корректировки, тыс. руб.	скорректированный показатель на 31.12.2021, тыс. руб.	комментарий
Основные средства	1150	---	3 974	3 974	Корректировка 1
Доходные материалы ценности	в 1160	3 974	-3 974	---	Корректировка 1

28

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾	Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации ⁶⁾	Переоценка	первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾
Остатка (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. ¹⁾	22 676	(18 702)			(2 805)		22 676	(21 508)
	5210	за 20 21 г. ²⁾	22 676	(15 897)			(2 805)		22 676	(18 702)
в том числе:	5201	за 20 22 г. ¹⁾	22 676	(18 702)			(2 805)		22 676	(21 508)
	5211	за 20 21 г. ²⁾	22 676	(15 897)			(2 805)		22 676	(18 702)
Оборудование Корума	5223									
	5233									
и т.д.	5200	за 20 22 г. ¹⁾								
	5210	за 20 21 г. ²⁾								
Доходные вложения в материальные ценности - всего	5201	за 20 22 г. ¹⁾								
	5211	за 20 21 г. ²⁾								
в том числе:	5201	за 20 22 г. ¹⁾								
	5211	за 20 21 г. ²⁾								
(группа объектов)	5232	за 20 г. ²⁾								
	5223									
и т.д.	5233									

Признаков обеспечения объектов основных средств нет..

3.1.2. 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	22 545,0	22 545,0	22 545,0
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	192,0	192,0	192,0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации		5284			
Иное использование основных средств (заполн. и др.)		5286			

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	за 2022 г. за 2021 г.	204 500 144 500	-1000 -	60 000	(60 000) -	1 000 -1 000	- -	144 500 204 500	- -1 000
в том числе:									
Пай и акции	за 2022 г. за 2021 г.	144 500 144 500	-1 000 -			1 000 -1 000		144 500 144 500	- -1 000
займы	за 2022 г. за 2021 г.	60 000 60 000	- -		(60 000) -	- -		- -	- -
Краткосрочные - всего	за 2022 г. за 2021 г.	25 500 -	- -	363 900 95 500	(337 500) (70 000)	- -	- -	60 000 51 900	- -
в том числе:									
Депозит	за 2022 г. за 2021 г.	25 500 -	- -	363 900 95 500	(337 500) (70 000)	- -	- -	51 900 25 500	- -
Финансовых вложений - итого	за 2022 г. за 2021 г.	230 000 144 500	-1 000 -	363 900 155 500	(397 500) (70 000)	1 000 -1 000	- -	196 400 230 000	- -1 000

3.2.2 В 2022 году сумма ранее созданного резерва под обеспечение финансовых вложений списана, в связи с отсутствием признаков обеспечения.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

л.с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности стр 1230

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по	поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления ⁸	создание резерва по сомнительным долгам	погашение	описание на финансовый результат ⁸	восстановление резерва	списание за счет суммы резерва	перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г. ¹		()			()	()	()			()	()	
	за 20 21 г. ²		()			()	()	()			()	()	
Краткосрочная дебиторская задолженность -	за 20 22 г. ¹	1 799	(0)	138		(0)	1 412					525	(0)
	за 2021	2 815	(0)	204		(0)	1 220			0		1 799	(0)
в том числе:	за 20 22 г. ¹	366	()	36		()	(0)	(-)	-		(-)	402	(-)
	за 20 21 г. ²	1 464	(0)	0		()	(1 098)	(-)	-		(-)	366	(-)
покупатели	за 20 22 г. ¹	93	()	74		()	(72)	(-)			-	95	(0)
	за 20 21 г. ²	0	()	147		()	(54)	(-)	-		-	93	(0)
авансы выданные	за 20 22 г. ¹	1 340	()	28		()	(1 340)	(-)			-	28	()
	за 20 21 г. ²	1 351	()	57		()	(68)	(-)	-		-	1 340	()
прочая	за 20 22 г. ¹	1 799	(0)	138		(0)	(1 412)	(-)	0		0	525	(0)
	за 20 21 г. ²	2 815	(0)	204		(0)	(1 220)	(-)	-		0	1 799	(0)
Итого													

Авансы, в связи с приобретением и созданием запасов, в составе Дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.
Авансы, в связи с осуществлением капитальных вложений, в составе Дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности стр 1520

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹⁾	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹⁾	погашение	списание на финансовый результат ⁹⁾		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹⁾			() () ()				
	5571	за 20 21 г. ²⁾			() () ()				
в том числе:		за 20 г. ¹⁾			() () ()				
	5552	за 20 г. ²⁾			() () ()				
(and)	5572	за 20 г. ²⁾			() () ()				
и т.д.	5553								
	5573								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹⁾	208	118	(8) () ()			318	
	5580	за 20 21 г. ²⁾	48	200	(40) () ()			208	
в том числе:		за 20 22 г. ¹⁾	5	9	() () ()			14	
	5561	за 20 21 г. ²⁾	12	1	(8) () ()			5	
поставщикам и подрядчикам									
	5581	за 20 21 г. ²⁾							
расчеты по налогам и сборам	5562	за 20 22 г. ¹⁾	195	109	() () ()			304	
	5582	за 20 21 г. ²⁾	6	191	2) () ()			195	
прочая	5563	за 20 22 г. ¹⁾	8	0	8) () ()			0	
	5583	за 20 21 г. ²⁾	30	8	30) () ()			8	
Итого	5550	за 20 22 г. ¹⁾	208	118	(8) () ()		X	318	
	5570	за 20 21 г. ²⁾	48	200	(40) () ()		X	208	

33

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.4. Оценочные резервы и обязательства

Резерв по сомнительной задолженности в отчетном периоде не создавался в связи с тем, что сомнительная задолженность не выявлена.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения ТМЦ.

Резерв на оплату отпусков не создавался.

3.5 Денежные средства

3.5.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(основание п.22 ПБУ 23/2011)

	31.12. 2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты	892	622	22460
Наличные денежные средства			
Средства на расчетных счетах в рублях	892	622	22460
Средства на специальных счетах в рублях, в т.ч.			
Средства на счетах в иностранной валюте			
Переводы в пути			
Денежные эквиваленты, в т.ч.			
ИТОГО	892	622	22460
В т.ч. денежные средства, недоступные для использования на отчетную дату (подп. «а» п.25ПБУ 23/2011)			

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в 2022 г. отсутствовали.
Операции с иностранной валютой в 2022 г. не производились.

4. Информация о доходах и расходах

4.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов

Выручка от реализации	Сумма выручки		Сумма расходов	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации покупных товаров				
Выручка от реализации продукции собственного производства	4 020	3 660	2 805	2 805
и т.д.				
ИТОГО	4 020	3 660	2 805	2 805

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, отсутствует.

4.2. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	454	454
Отчисления на социальные нужды	5630	152	152
Амортизация	5640	2 805	2 805
Прочие затраты	5650	202	152
Итого по элементам	5660	3 613	3 563
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 613	3 563

35

4.3. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы, прочие расходы	Сумма доходов		Сумма расходов	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Доходы (расходы) от деятельности простого товарищества				
Доходы (расходы) от купли (продажи) иностранной валюты				
Доходы (расходы) от реализации основных средств и НМА				
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества				
Доходы (расходы), возникшие при списании основных средств				
Компенсация посольным проектам				
Потери от порчи				
Услуги банков			111	137
Налог на имущество				
Полученные проценты (по займам, депозитам)	1 537	3 233		
Списание дебиторской и кредиторской задолженности			4 356	
Резерв под обеспечение финансовых вложений	1 000			1 000
ФИС				
Курсовые разницы				
Разницы по залоговой и фактической цене тары				
Прочие доходы				
Прочие расходы			60 000	
Итого	2 537	3 233	64 467	1 137

4.4 Прочие доходы и расходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков Прочих доходов и расходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков нет

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

5.1. Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)

Уставный капитал полностью оплачен и составляет 50 000 тыс. руб.

Уменьшение уставного капитала в 2022 году нет

Увеличение уставного капитала в 2022 году нет

Добавочный капитал составляет по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 200 651,0 тыс. руб.

Увеличение добавочного капитал в 2022 году на сумму 22 500,0 тыс. руб. произведено за счет дополнительных вкладов по решению учредителей.

5.2. Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

Нераспределенный убыток на 31.12.2022 года составила 62 089 тыс. руб.

Решения о распределении прибыли в 2022 г. не принимались.

34

6. Расчеты по налогу на прибыль

((Основание п.25 ПБУ 18/2002))

1. п. 25 (а) ПБУ 18/02	Сальдо на 31.12.2021	Возникло	Погашено	Сальдо на 31.12.2022
Показатель				
Отложенные налоговые активы				
(счет 09)	200	-	(200)	0
в том числе:	-	-	-	-
- по основным средствам	-	-	-	-
- по ДЗ (если есть резервы по счету 63)	-	-	-	-
- по резервам наобесценение финансовых вложений	200	-	(200)	0
- по незавершенному производству	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства				
(счет 77)	-	-	-	-
- по основным средствам	-	-	-	-
- по незавершенному производству	-	-	-	-
- по готовой продукции	-	-	-	-
Чистые активы (или обязательства) по отложенному налогу	200	-	(200)	-

Данные по ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе свернуто

2. п. 25 (б) ПБУ 18/02	2021	2022
Показатель	2021	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	2193	(61523)
Ставка налога	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(438)	(12305)
Постоянный налоговый расход (доход) всего,	200	12871
в том числе налоговый эффект от :		
- расходов, не принимаемых для целей налогообложения;	(638)	(566)

7. Арендные операции

7.1. Основные средства, полученные в аренду

За период 2022 г. действовал Договор аренды нежилого помещения № 12/2022 от 01.08.2022 г., заключенный с ООО «КСМ», стоимость арендованного имущества 192 000 руб. На основании ФСБУ 25/2018 предмет договора, по которым стоимость не превышает 300 000 руб не был признан объектом учета аренды. В связи с этим Общество не признавало в 2022 году предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде. Арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Общая сумма расхода по арендным платежам составила в 2022 году - 48 тыс. руб., в 2021 году - 48 тыс. руб.

7.2 Основные средства, переданные в аренду

В течение 2022 г. Общество передовало в аренду оборудование по договору № 1 от 01.10.2022 г, заключенному с ООО «Девелей» срок аренды составляет 11 месяцев. Данный договор был классифицирован как объект операционной аренды, в связи с тем, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель; переход права собственности на предмет аренды договором не предусмотрен; приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости аренды. Общая сумма дохода по операционной аренде составила в 2022 году - 4020 тыс. руб., в 2021 году - 3660 тыс. руб. Переменные арендные платежи отсутствуют.

8. Обеспечение обязательств

8.1. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

9. Информация о связанных сторонах

9.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Раздел 1. Перечень юридических лиц					
№ № п/п	Наименование	организационно-правовая форма	Место нахождения	ИНН	Характер взаимоотношений
1	2	3	4	5	6
1	Коммандитное товарищество		ОТТОБРУННЕР ШТРАССЕ 45,		Контроль
					Основание
					7
					Доля в УК 100 %.

Девелей Холдинг ГМБХ ЭНД КО Бетайлингунгс КО	82008 УНТЕРХАХИНГ, ГЕРМАНИЯ	Значительное влияние Совместная деятельность	
--	-----------------------------------	---	--

Раздел 2. Перечень физических лиц

Раздел 2. Перечень физических лиц				
№ № п/п	фамилия, имя, отчество	Характер взаимоотношений		Является ли бенефициарным владельцем
		Характер взаимоотношений	Основание	
	ООО «КСМ»			
	ООО «Девелей РУС»	Общество с ограниченной ответственностью		Лицо, принадлежавшее той группе лиц, к которой принадлежит общество
	Михаель Дурах Штефан Дурах Дурах Гербер	Значительное влияние	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады, доли Командитное товарищество Девелей Холдинг ГМБХ ЭНД КО Бетайлингунгс КО	Да Да
	Единоличный исполнительный орган	Директор		
3	Салыков Минирафик Минхалимович			нет

40

9.2. Виды операций между группами связанных сторон

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) за 2022 год	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (с НДС) (дебиторская кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов.	Величина образованных резервов сомнительным долгам на конец отчетного периода	Сумма списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или нерезальной ко взысканию, в т.ч. за счет резерва
ООО «КСМ»	приобретение товаров, работ, услуг	48 тыс. руб	12 тыс. руб	Отсрочка платежа		
ООО «Девелей »	продажа товаров, работ, услуг.	4 020 тыс. руб	402 тыс. руб	Отсрочка платежа		
ООО «Девелей»	займ	46 000 тыс. руб	---			
Прочие связанные стороны						

9.3 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вид вознаграждения	Сумма, руб
Краткосрочные (уплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) – всего, в т.ч.:	390000
Оплата труда	300000
Ежегодный отпуск	
Прочие платежи (лечение, медицинское обслуживание и т.п.)	
Страховые взносы на произведенные выплаты	90000
Долгосрочные (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – всего, в т.ч.:	
вознаграждения по окончании трудовой деятельности (оплата по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения)	
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	

иные вознаграждения	
Итого	390000

10. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

10.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности. Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. В связи с проведением спецоперации Общество не прогнозирует изменений в производственно-хозяйственной деятельности.

10.2. Условные обязательства и условные активы

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах, требующая раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствует.

11. Иные сведения

11.1. Информация о курсовых разницеах

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2022 г. составляет ЕВРО 75,6553 руб. ДОЛЛАР США 70,3374руб. Курсовые разницы в 2022 году не начислялись.

11.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

11.3. Оценка непрерывности деятельности организации

Деятельность Обществом осуществлялась на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах Организация намеревается продолжить свою финансово – хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года следующего за отчетным.

11.4 Финансовые риски (рыночные, кредитные, риски ликвидности)

больше 0.

У общества после погашения всех краткосрочных обязательств остаются оборотные средства для продолжения осуществления текущей деятельности.

Коэффициент текущей ликвидности: 167 (оборотные активы/ краткосрочные обязательства). Рекомендуемое значение: больше или равно 2
Показатель ликвидности указывают на способность Общества погасить обязательства в текущий момент.

11.5. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.

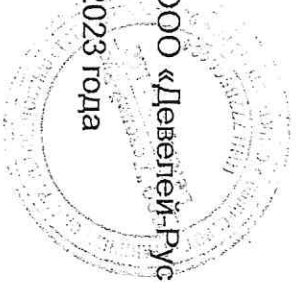
В отчетном периоде исправлений существенных ошибок прошлых отчетных периодов не было.

11.6 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не принимало решения о прекращении какой-либо части деятельности (сегмента) по производству продукции работ и услуг

11.7 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.



Директор ООО «Девелер-Рус»

23 января 2023 года

Садыков М.М.