

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Пеностронг» за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Пеностронг» за 2022г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности Общества

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6658319245 КПП 668501001

Дата регистрации 26.06.2008г. ОГРН 1086658022164,

Основным видом деятельности является покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

Организационно-правовая форма/форма собственности: ООО/частная;

Юридический адрес: 620026, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Народной воли, д. 65, оф. 37;

Среднесписочная численность работников на 31.12.2022г.: 1 человек;

Уставной капитал Общества на 31.12.2022г. составляет 10 000 руб.;

Единственным участником Общества на 31.12.2022 г. является Сарапулов Дмитрий Владимирович;

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества – Директором – Рамм Викторией Леонидовной

В составе Общества на 31.12.2022г. обособленные подразделения отсутствуют.

Контрольно-ревизионная комиссии отсутствует.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности установленными:

-Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43 н;

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н;

-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно.

Переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 произведен в 2022 г перспективно.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью приобретения более 1 000 руб. Объекты, стоимость которых не превышает 1 000 руб., в бухгалтерском учете списываются на расходы единовременно с одновременным отражением на соответствующих забалансовых счетах.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом, исходя из срока полезного использования, установленного с применением классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Переоценка основных средств не производится.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, единовременно признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА). При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб

2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021г

Материалы, предназначенные для административно-хозяйственного обеспечения деятельности организации, в т.ч. расходные материалы, предназначенные для проведения профилактики и мелкого бытового ремонта здания, помещений и территории организации, а также для уборки и электрообеспечения организации, оцениваются по фактической себестоимости. Данные материалы используются в административно-хозяйственной деятельности организации, предназначены для собственного потребления, не предназначены для продажи или использования в производстве регулируемой готовой продукции, в связи с чем чистая стоимость продажи в отношении данных материалов не определяется.

Запасы организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату фактической себестоимости.

Чистая стоимость продажи материально-производственных запасов не определяется, т.к. готовая продукция, в состав которой входят сырье и прочие материалы для производства, продается по цене, соответствующей себестоимости входящих в нее материалов.

2.4. Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определяется методом начисления.

2.5. Признание расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж (директ-костинг) полностью в отчетном году.

2.6. Налоговый учет

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.7. Изменения в учетной политике на 2023 год

Существенных изменений в Учетной политике на 2023 год Общество не планирует. В случаях принятия Минфином РФ новых редакций ПБУ, действие которых будет распространено на 2023 год, соответствующие изменения будут вноситься в учетную политику Общества.

3. Информация о связанных сторонах

3.1 Аффилированные лица:

- Единственный участник Сарапулов Дмитрий Владимирович;
- Единоличный исполнительный орган: директор Рамм Виктория Леонидовна.
- Конечный бенефициар Сарапулов Дмитрий Владимирович.

3.2 По состоянию на 31.12.2022 года связанными сторонами Общества являются (п. 6,10,11,12 ПБУ 11/2008):

Наименование, ИНН общества	Местонахождение	Причина связи
АКТИВ-ПЛЮС, ООО ИНН 6678027307	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 10	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
ИНКОМ, ООО ИНН 6670424084	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 16	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
СторингТех, ООО ИНН 6658240475	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 оф. 10	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
Рамм В.Л. ИП ИНН 665897324961	г. Екатеринбург	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
АТД УРАЛ, ООО ИНН 6685026738	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 41	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
МЕРИДИАН, ООО ИНН 6670422305	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 15	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
МОЛЛСТРОЙ, ООО ИНН 6685025886	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 706	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем

АЛЪЯНССЕВЕР, ООО ИНН 6670420467	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 18	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
НЕДВИЖИМОСТЬ.РУ, ООО ИНН 6670422337	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 14	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
ОРИОН, ООО ИНН 6670424101	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 оф. 12	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
Сторинг, ООО ИНН 6658108332	Свердловская обл, Екатеринбург г, Гурзуфская ул, дом 25, оф. 54	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
Регион-У, ООО ИНН 6670422312	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 16	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
УК А2, ООО ИНН 6658244053	Свердловская обл, Екатеринбург, Народной воли ул, дом № 65, офис 18	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
СторингИнвест, ООО ИНН 6674143951	Свердловская обл, Екатеринбург, Народной воли ул, дом № 65, офис 35	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
Универсал, ООО ИНН 6658244423	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 19	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
УралИнвест, ООО ИНН 6685025893	Свердловская обл, Екатеринбург г, Народной воли ул, дом № 65, офис 706	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
ЮГРАИНВЕСТ, ООО ИНН 6670424091	Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65 офис 18	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем

4. Производственные направления деятельности

Основным направлением деятельности Общества в 2022 году являлась сдача в аренду собственного недвижимого имущества.

Выручка от которого составила (без НДС):

за 2021 г. – 12 тыс.руб.; за 2022 г. 326 273,6тыс. руб..

Прочие доходы составили (без НДС):

За 2021 г. – 0,00 тыс.руб; за 2022 г. – 0,00 тыс.руб.,..

Прочие расходы составили (без НДС)

За 2021 г. – 5 тыс.руб; за 2022 г. - 29 075,6 тыс.руб, в том числе процентный расход по аренде.- - 28 854,9тыс.руб.

5. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

5.1. Основные средства и Доходные вложения в материальные ценности.

В собственности Общества учитываемое в качестве основных средств учитываются:

- транспортное средство – Дизельный погрузчик;
- имущество стоимостью выше 1тыс.руб.
- Права пользования активами

Обществом заключен договор аренды № 87-21 от 29.11.2021г. с АО УК "ИНВЕСТСТРОЙ" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "ГринЯрд" на объект: «Административно-выставочное здание переменной этажности со встроенной надземно- подземной автостоянкой на -1, 1,2, 3, 4, 5 этажах и крышной газовой котельной, расположенный по адресу: РФ, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, строение 56а. Переход права собственности в конце срока аренды недвижимости № 87-21 от 29.11.2021г. не предусмотрен. Срок аренды начинается с даты подписания Акта приема-передачи первого пускового комплекса (этажей и помещений объекта) и заканчивается через 10 лет с даты подписания Акта приема-передачи. СубАрендатором Объекта является ПАО Сбербанк.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ОА) соответственно отражаются в бухгалтерском балансе по строкам:

- 11501 «Основные средства, в том числе Права пользования активами» и
- 14501 «Прочие оценочные обязательства, в том числе Обязательства по аренде».

5.2. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2021 году Обществом применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 3 293,2 тыс. руб.;

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год – 27 371,4 тыс. руб.;

Изменение отложенного налогового актива – 548 852 тыс. руб.

Изменение отложенного налогового обязательства – 541 120 тыс. руб.

Наличие постоянных разниц обусловлено наличием у Общества в отчетном периоде расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли (штрафные санкции, суммы НДС, неподтвержденные счет-фактурами и пр.).

Временные разницы образовались в бухгалтерском учете Общества в связи:

- с разными правилами признаниями амортизируемого имущества для целей бухгалтерского и налогового учета;
- с разными правилами списания амортизируемого имущества для целей бухгалтерского и налогового учета (отражен отложенный налоговый актив);
- с переносом налоговых убытков на следующие налоговые периоды (отражен отложенный налоговый актив);
- с формированием в бухгалтерском учете Общества резерва по сомнительным долгам (отражен отложенный налоговый актив).

5.3. Долгосрочные и Краткосрочные обязательства.

У Общества на отчетную дату заключен долгосрочный кредитный договор с ПАО Сбербанк №№00951 от 29.12.2021 с ПАО Сбербанк г. с задолженностью 2 377 000 тыс. руб., со сроком погашения - декабрь 2032 года. Задолженность по договору на отчетную дату отсутствует.

Также на 31.12.2020 у Общества кредиторская задолженность по договорам займа в сумме 128 679 тыс. руб.

Платежи по долгосрочным обязательствам, которые в соответствии с графиком погашения, будут произведены в течение одного года после отчетной даты в бухгалтерском балансе отражены в составе Краткосрочных обязательств, по строке 1510.

5.4. Уставный капитал и Нераспределенная прибыль.

Единственным участником Общества является Сарапулов Дмитрий Владимирович.

В 2022 году чистая прибыль Общества не распределялась и дивиденды учредителям не выплачивались. На 31.12.2022 задолженность перед учредителем по выплате дивидендов отсутствует.

5.5. Кредиторская задолженность по авансам, полученным и дебиторская задолженность по авансам, выданным отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего оплате в бюджет/возмещению из бюджета (счета 76 АВ и 76 ВА).

5.6. Оценочные обязательства и резервы.

На отчетную дату резервы не создавались

5.7. 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.

6. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность отсутствует. На отчетную дату Общество имеет действующие договоры аренды помещений со сроком аренды более 12 месяцев.

7. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8. Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие

последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Справочно:

1. Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с этим события увеличивают риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также изменение экономики в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которой на текущие момент оценить с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

В оценке руководства, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство продолжает следить за текущей ситуацией. В период составления отчетности не существовало иных фактов хозяйственной деятельности, которые существенно могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Иные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

1. Нераспределенная прибыль после отчетной даты не распределялась, дивиденды участнику не выплачивались;
2. Общество в течение года не размещало свободные денежные средства на депозитные счета в банках. На конец года денежные средства на депозитных счетах отсутствуют.
3. На 31.12.2022 неоконченные судебные разбирательства отсутствуют.
4. Ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.
5. Структура денежных средств представлена ниже, в тыс.руб:

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчетные счета	42 245	70
Итого:	42 245	70

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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, в тыс. руб.:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Средства в кассе	2	2	2
Средства на расчетных счетах	42 245	70	228
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-

Директор

Рамм В.Л..

28.03.2022г.