ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КАСТОР-С» ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Кастор-С», ОГРН 1167847247985 от 06 июня 2016 года, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу на бланке серия 78 № 009514989, ИНН 7810444039, КПП 781001001, Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Санкт-Петербургу), выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 06 июня 2016 года на бланке серии 78 № 009514990.

Общество зарегистрировано по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Московская застава, ул. Смоленская, д.33 литера В офис 35.

Основной вид деятельности Общества - строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 48 человек (на 31 декабря 2021 г. составила 44 человека, на 31 декабря 2020 г. – 44 человека).

1.2. Капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 10 тыс.руб. Участником Общества является физическое лицо:

Акционеры	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2022 г., %.
Денисов Андрей Петрович	100

Детальная информация о составе акционеров, доле владения раскрыта в разделе 6 Настоящих Пояснений.

1.3. Органы управления Общества

Органом управления ООО «Кастор-С» является Директор (единоличный исполнительный орган) – Степанов Сергей Анатольевич.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего

продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов.

2. Основные средства

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», были внесены соответствующие изменения в учетную политику начиная с 2022 года и произведена единовременная корректировка статей бухгалтерской отчетности в межотчетный период после формирования бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Балансовая стоимость амортизируемого имущества по состоянию на 31.12.2021 составляла 4 013 тыс. рублей. Балансовая стоимость амортизируемого имущества по состоянию на 31.12.2021 года с учетом произведенной корректировки составила 4 084 тыс. рублей – отражено выбытие малоценных основных средств по балансовой стоимости в сумме 328 тыс. рублей, отражено уменьшение амортизационных начислений в связи с изменением параметров амортизации в размере 400 тыс. рублей. В течение 2022 года приобретены ОС на сумму 1 749 тыс. рублей, произведено списание ОС в сумме 183 тыс. рублей. Начислена амортизация в 2022 год в сумме 23 615 тыс. рублей. Балансовая стоимость амортизируемого имущества по состоянию на 31.12.2022 составила 27 519 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Анализ состава основных средств по группам на 31.12.2022

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло объектов				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	5200	за 2022г.	50 972	(1 576)	1 749	(183)	173	(23615)	52 538	(25 018)
	5210	за 2021г.	3 926	(3 158)	3 739	(1 216)	1 170	(653)	6 449	(2 642)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 422	(1 003)	535	-	-	(305)	1 957	(1 309)
	5211	за 2021г.	2 712	(2 314)	282	(985)	939	(370)	2 009	(1 745)
Сооружения	5202	за 2022г.	2 026	(293)	760	-	-	(330)	2 786	(623)
	5212	за 2021г.	502	(173)	1 524	-	-	(134)	2 026	(307)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	708	(229)	454	(183)	173	(100)	979	(157)
	5213	за 2021г.	712	(671)	634	(231)	231	(96)	1 115	(536)
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	45 517	-	-	-	-	(22759)	45 517	(22 759)
	5214	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2022г.	1 299	(52)	-	-	-	(121)	1 299	(172)
	5215	за 2021г.	-	-	1 299	-	-	(54)	1 299	(54)

Аренда имущества

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В межотчетном периоде к учету принято право пользования активом (ППА) по договору субаренды № 4-СК/2016 от 01.08.2016 стоимостью 60 223 692,06 рублей. (арендодатель ООО «Центр развития», сумма ежемесячного арендного платежа 2 509 320,50 рублей, срок аренды – до 31.12.2023 года).

В отчетном периоде объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договорам аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, Организация использует презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ППА и ОА на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (п.7 Рекомендации Р-97/2018-КПР «Первое применение ФСБУ 25»).

В отчетном периоде обязательство по аренде (ОА) оценивается по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения ФСБУ 25/2018. Приведенная стоимость остающихся не уплаченными арендных платежей (V), определяется по формуле:

V=A/(1+R)^t, где:

A – ежемесячная арендная плата;

R - ставка дисконтирования в день;

t – время от момента оценки до момента платежа

Для учета расчетов по аренде Общество применяет субсчет 76.07 «Расчеты по аренде», с использованием субсчетов второго порядка:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

76.07.5 «Проценты по аренде»

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

3. Запасы

Запасы (в том числе материалы, готовая продукция, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Наименование	2022 год	2021 год
Административно-управленческие расходы	64 097	22 892

Административно управленческие расходы стоимость незавершенного производства и готовой продукции не формируют. Указанные расходы полностью списаны в том периоде, в котором они понесены.

По статье «Запасы» отражены расходы в размере 750 650 тыс. рублей.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов,показаны в бухгалтерском балансе по статье 12602 «расходы будущих периодов» в размере 157 тыс. рублей.

5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженность отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен,

установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

6. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Суммы поступлений отражены в отчете о движении денежных средств с учетом НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4126 «НДС» или 4114 «НДС» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Социальные взносы в отчете о движении денежных средств отражаются Обществом в составе строки 4127 «взносыв государственные внебюджетные фонды»

Остаток денежных средств на 31.12.2022 в кассе Общества равен 0,00 рублей.

Остаток денежных средств на 31.12.2022 на расчетных счетах Общества равен

110 879,12 рублей.

8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и составляет 10 000 рублей.

9. Доходы

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочих доходов отражалась по мере оказания услуг (реализации товара) и предъявления расчетных документов. Также по договорам длительного цикла, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) определялся Обществом в соответствии с принципом формирования расходов по названным работам (услугам. Данные доходы учитываются до полного завершения работ как отдельный актив – не предъявленная к оплате начисленная выручка (п.26 ПБУ 2/2008). Для учета используется счет 46 «Выполненный объем по незавершенным

работам»

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость..

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- Проценты к получению;
- прочие доходы.

10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы по реализации прочего имущества (материалов);
- расходы по договорам уступки права требования;
- проценты по аренде по ФСБУ 25/2018;
- прочие расходы.

11. Изменения в учетной политике

В 2022 году Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Новые правила бухгалтерского учета основных средств и аренды применены с учетом следующего:

федеральные стандарты применяются в отчетности за 2022 год;

единовременная корректировка статей бухгалтерской отчетности произведена после формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в межотчетный период;

В балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 показываются без корректировки (по правилам ПБУ 6/01), а в балансе за 2022 год данные на 31.12.2021 отражаются уже с учетом корректировки - по правилам ФСБУ 6/2020 (пункт 49) и ФСБУ 25/2018 (пункт 50)

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики тыс. руб

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Основные средства	1150	4 014	72	4 084
Отложенные налоговые активы	1180	26	-26	
Итого по разделу I	1100	4 039	46	4 084
БАЛАНС	1600	1 790 536	46	1 790 582
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	273 108	34	273 074
Итого по разделу III	1300	273 118	34	273 084
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420		80	80
Итого по разделу IV	1400			80
БАЛАНС	1700	1 790 536	46	1 790 582

12. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 296 211 тыс. рублей, в том числе:

- по расчетам с покупателями – 392 927 тыс. рублей,
- по расчетам с поставщиками – 717 485 тыс. рублей,
- выполненные этапы по незавершенным работам – 174 824 тыс. рублей,
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами -10 974 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков на 31.12.2022 имеет следующий вид:

АФС ООО	36 219 937
ГИДРОАКТИВ ООО	26 572 426
КСК ООО	26 389 000
ЛАБРАДОР ООО	29 658 276
ЛОИСК ООО	91 926 539
МАСТЕРСТРОЙ ООО	88 532 891
МЕРИДИАН ООО	26 387 897
НЕВАСТРОЙ ООО СК	19 296 902
ПОИСК СПБ ООО	14 000
ПРОМЫШЛЕННЫЕ ГАЗОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	21 470
ПТК БИОНИКА ООО	18 400
РСК СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	29 966 985
СВИКС ООО	23 283 000
СК ВЕКТОР ООО	276 092 083
СТРОЙЭКСПЕРТ ООО	13 240
СФЕРА ООО	112 130
ТЕПЛО-СЕРВИС ООО	4 940 480
УНР ООО	28 000 000
Центр развития ООО	5 055 000
ЭЛЕКТРОКОМПЛЕКС ООО	2 280 000
ЭНЕРГОАУТСОРСИНГ ООО	2 657 750

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	111	150	226
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	111	150	226

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в состове отчетта о движении денежных средств.

Платежи по текущей деятельности (строки 4121-4129)	**2022**	**2021**
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2240662	2185664
Оплата труда работников	92839	64350
Взносы в государственные внебюджетные фонды, налог на прибыль организации	30034	12532
НДС	466693	280342
Выдача денежных средств сотрудникам подотчет на нужды Общества, а также расчеты с сотрудниками по прочим операциям	163	111
Итого платежи по текущей деятельности	**2240662**	**2185664**

3. Капитал и резервы

3.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составляет 10 000 рублей. Нераспределенная прибыль организации за отчетный период составила 47859 рублей. За отчетный период дивиденды начислены в размере 5 115 тыс. рублей и перечислены за удержанием НДФЛ. НДФЛ перечислен в бюджет в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Акционер Общества	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Денисов Андрей Петрович	100	10
Итого	100%	10

4. Займы выданные

В отчетном периоде в составе финансовых вложений учитывается займы, предоставленные по договорам займа:

№ договора	Сумма займа	Погашено в 2022	Остаток по займу на 31.12.2022
25 от 26.09.2018	10 000 000,00	10 000 000,00	
26 от 23.11.2018	25 000 000,00	240 038,21	24 759 961,79
27 от 26.11.2018	33 000 000,00		33 000 000,00
28 от 29.11.2018	29 284 000,00		29 284 000,00
29 от 26.12.2018	4 221 000,00	4 221 000,00	
30 от 11.01.2019	46 862 000,00		46 862 000,00
31 от 16.01.2019	10 170 000,00		10 170 000,00
32 от 12.02.2019	5 000 000,00	5 000 000,00	
33 от 20.03.2019	26 600 000,00		26 600 000,00
34 от 02.04.2019	13 500 000,00		13 500 000,00
35 от 22.04.2019	40 600 000,00		40 600 000,00
36 от 05.06.2019	28 000 000,00		28 000 000,00
37 от 23.10.2019	22 815 000,00		22 815 000,00
38 от 24.12.2019	9 500 000,00		9 500 000,00

Проценты к получению начисляются ежемесячно и учитываются на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 2 363 680 тыс. рублей, в том числе:

- по расчетам с поставщиками – 130 438 тыс. рублей,
- по расчетам с покупателями – 2 060 759 тыс. рублей,
- по расчетам с бюджетом – 20 807 тыс. рублей,
- по расчетам с внебюджетными фондами и персоналом организации – 2 075 тыс. рублей,
- по расчетам с подотчетными лицами – 8 тыс. рублей,

- НДС с авансов выданных- 118 766 тыс. рублей,
- по расчетам с персоналом по оплате труда – 1 689 тыс. рублей

-расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет 29 137 тыс. рублей

Структура кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков на 31.12.2022 имеет следующий вид:

А2 ООО	
АВ-ИНВЕСТ ООО	
АВАНТЕЛ АО	
АЛМЕТСТРОЙ ООО	
АЛЬЯНС ПУЛ ООО	
АЛЬЯНС-СТРОЙ ООО	
АРТЕЛЬ ИНЖИНИРИНГ ООО	
АСК ООО	
АФС ООО	
БИ СИ ЭС ООО	
ВЕСТА СТРОЙ-МОНТАЖ ООО	
ГАРАНТ ООО	
ГИДРОАКТИВ ООО	
ГРАЮТА ООО	
ИДЕАЛ-НЕРУД ООО	
КОМУС ООО	
КОНСУЛЬТАНТ+АСКОН ООО ИПЦ	
КСК ООО	
ЛАБРАДОР ООО	
ЛОИСК ООО	
МАСТЕРСТРОЙ ООО	
МАСТЕРФАЙБР СЗФО ООО	
МЕРИДИАН ООО	
МТС ПАО	
НЕВАСТРОЙ ООО СК	
НОРДФАСАД ООО	
ООО "ПК "ПЕТРО ХАУС"	
ПАРК РФМ ООО	
ПЗССТ ООО	
ПОИСК СПБ ООО	
ПРОЕКТ-ПУЛКОВО ООО	
ПТК БИОНИКА ООО	
ПУЛЬСАР ООО	
РЕСУРС-ИНТ ООО	
РСК СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	
С-ЦЕНТР ООО	
СК ВЕКТОР ООО	
СК КАМЕННЫЙ ГОРОД ООО	
СК МОДУЛЬ-ПЛЮС ООО	
СОЛИД БИЛД ООО	
СОТА-СТРОЙ ООО	
СПЕЦАВТОТРАК ООО	
СПЕЦПРОММОНТАЖ ЗАО	
СПЕЦСТРОЙКОМПЛЕКТ ООО	
СТД ПЕТРОВИЧ ООО	
СТРОИТЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ ООО	
СТРОЙМОНТАЖ ООО	

6. Налоги

6.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

6.2. Налог на прибыль

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составил 60 169 тыс. руб. = -12 033 тыс. руб. * 20%

Текущий налог на прибыль за 2022 год = 12 531 т. руб. = Условный доход (-12 033 тыс. руб.) - ПНО (-277 тыс. руб.) + ОНА (-221 т. руб.).

Расчет налога за год 2022 год

	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Отклонения	Статьи доходов и расходов
Доходы по осн виду деятельности	1 933 938 023,43	1 933 938 023,43	0,00	
	1 933 938 023,43	1 933 938 023,43	0,00	Работы выполнены и переданы заказчик
Внереализационные доходы	20 431 438,89	20 431 438,89	0,00	
	2 988 414,27	2 988 414,27	0,00	% к получению
	16 093 205,27	16 093 205,27	0,00	продажа материалов
	470 000,00	470 000,00	0,00	Штрафы, пени неустойки
	839 319,35	839 319,35	0,00	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности
	40 500,00	40 500,00	0,00	Возмещение из ФСС
Расходы по осн виду деятельности	1 873 226 338,54	1 875 530 274,54	-2 303 936,00	
	1 873 226 338,54	1 875 530 274,54	-2 313 817,88	Договор на выполнение СМР
	1 809 129 316,81	1 809 191 959,92	-62 643,11	Прямые расходы
	39 938 141,67	39 938 141,67	0,00	Расходы на управление производством
	222 084,92	138 565,49	83 519,43	Амортизация 26 сч
	23 926 913,26	26 261 607,46	-2 334 694,20	Аренда помещения
	9 881,88		9 881,88	Расходы, не принимаемые для н/о
			0,00	Расходы, не принимаемые для н/о
Внереализационные расходы	20 973 706,92	16 182 486,18	4 791 220,74	
	3 417 778,75	0,00	3 417 778,75	Проценты по ФСБУ 25
	16 004 788,30	16 004 788,30	0,00	продажа материалов
	15 000,00	15 000,00	0,00	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности
	162 697,88	162 697,88	0,00	Услуги кредитных организаций
	1 373 396,97		1 373 396,97	Расходы, не принимаемые для н/о
	45,02		45,02	Расходы, не принимаемые для н/о
ИТОГО ДОХОДЫ	1 954 369 462,32	1 954 369 462,32	0,00	
ИТОГО РАСХОДЫ	1 894 200 045,46	1 891 712 760,72	2 487 284,74	
Прибыль до н/обложения 99.01.1	60 169 416,86	62 656 701,60	-2 487 284,74	
Налоговые санкции				
Условный расход	12 033 883,37	12 531 340,32		
	В доходах в НУ			
Вычитаемые временные разницы	1 083 084,55	АРЕНДА		
Отложенные налоговые активы ОНА	216 616,91			
Вычитаемые временные разницы	20 876,32			
	4 175,26			д
Постоянные разницы в расходах	1 383 323,87			
ПНО	276 664,77			
		ТБ	ФБ	
Налог на прибыль	12 531 340	10 651 639	1 879 701	
Чистая прибыль (убыток)	47 858 869			

7. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с выполнением работ, оказания услуг по видам без НДС:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Строительно монтажные работы	1933938	1440631
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**1933938**	**1440631**

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Прямые расходы	1809129	1361438
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**1809129**	**1361438**
Субподрядные работы	1449246	1168972
Заработная плата , страховые взносы	55172	64568
Списание материалов	302560	125611
Списание спецодежды	399	853
Амортизация	646	513
Прочие услуги (консультационные, юридические, бухгалтерские)	1106	921
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**64097**	**22892**

9. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению по займам выданным	2988		3332	
- Реализация прочего имущества (материалов)	16093	16005	12085	11961
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	470		974	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	839	15		489
Проценты по ФСБУ 25		3418		
Иные операции	41	163	72	157
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		1373		
Итого прочие доходы/расходы	**20431**	**20974**	**16463**	**12608**

10. Связанные стороны

Бенефициарный владелец – Денисов Андрей Петрович

Контактная информация: адрес - 115580, Москва, Ореховый бульвар, д. 51, корпус 1, кв 376. ИНН 772647305367

Является единственным участником общества (доля участия 100%)

11. Условные обязательства

Условные обязательства и активы в соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н, отсутствуют. Оценочные обязательства по оплате отпусков не создавались. Формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. Обществом не производится в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности

12. Управление финансовыми рисками

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Риски, связанные с изменением курсов валют.

Общество осуществляет внешнеторговую деятельность. Риски зависят от геополитической обстановки и внутренней политики ЦБ РФ.

Риски ликвидности

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки денежных средств.

Отраслевые риски.

Риск снижения спроса на объекты жилой недвижимости зависит от геополитической обстановки и внутренней политики ЦБ РФ.

Репутационные риски

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа заказчиков (клиентов) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, оказании услуг, выполнении работ, у Общества отсутствуют.

13. События после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших после отчетной даты 31 декабря 2022 года.

Директор _____ Степанов С.А

Главный бухгалтер _____ Дроздова О.В.

Дата: 31 декабря 2022