

**Общество с ограниченной ответственностью «Градэкс»  
(ООО «Градэкс»)**

195027, Россия, Санкт-Петербург  
пр. Шаумяна, дом 4, корпус 1, литер А  
E-mail: gradeks@gradeks.net  
Тел.: (812) 677-32-80  
www.gradeks.net



ИНН 7806378175 / КПП 780601001  
ОГРН 1089847005621 / ОКПО 83833298  
БИК 044030795  
р/счет 40702810000050002477  
к/счет 30101810540300000795

---

**ГРАДЭКС**

---

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ГРАДЭКС»**

**ЗА 2022г.**

### **1.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Хапров Владимир Анатольевич,

Главный бухгалтер – Левчук Татьяна Федоровна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации.

Общество применяет общий режим налогообложения.

### **1.2 Общие сведения и структура предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Градэкс» является коммерческой организацией, единолично учрежденной АО «МСИ ГРУПП» – юридическим лицом по законодательству Эстонской Республики, создано в 2008 году на основании Решения №1 от 20.12.2007г.

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Градэкс»  
Сокращенное наименование - ООО «Градэкс».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 195027, г.Санкт-Петербург, пр.Шаумяна, д.4 кор.1, литер А.

Телефон: (812) 677-32-80; e-mail: gradeks@gradeks.net

Дата государственной регистрации Общество с ограниченной ответственностью «Градэкс» - 15.01.2008г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 78 № 006098559 от 15.01.2008г. предприятие внесено в Единый

государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1089847005621..

Общество поставлено на учет в Межрайонной ИФНС РФ № 15 по Санкт – Петербургу 15.01.2008 г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7806378175 КПП 780601001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 41.20.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава утвержденного Решением №0719/01 от 08 июля 2019г. Единственным участником ООО «Градэкс» - АО МСИ ГРУПП, зарегистрированного Межрайонной ИФНС РФ № 15 по Санкт – Петербургу 19 июля 2019г.

Уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 000 000 (один миллион) рублей.

Органами управления Общества являются:

- контролирующий орган - АО МСИ ГРУПП единственный Участник Общества (Учредитель) осуществляющий полномочия Собрания Участников;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется его единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. – генеральный директор ООО «Градэкс» - Хапров Владимир Анатольевич, который назначен на должность Собранием Участников и подотчетен последнему (Решение №1021/01 от 25 октября 2021г.).

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО«Градэкс» (далее Общество) являются:

- строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20);
- производство изделий из бетона для использования в строительстве (ОКВЭД 23.61);
- производство товарного бетона (ОКВЭД 23.63);
- работы бетонные и железобетонные (ОКВЭД 43.99.4);
- деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта (ОКВЭД 71.11.1);
- инженерные изыскания в строительстве (ОКВЭД 71.12.45).

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

Сведения о филиалах и обособленных подразделениях:

31 июля 2019г. Решением АО МСИ ГРУПП было открыто обособленное подразделение ООО «Градэкс» местонахождение которого 628483, РФ, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Когалым, ул.Береговая. и зарегистрированного в ИФНС России по Сургутскому району Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7806378175 КПП 780601001.

С августа 2019г по ноябрь 2022г. выполнялись работы на строительных площадках в г.Когалым.

16 ноября 2022г. ввиду прекращения деятельности на территории Обособленного подразделения, снято с налогового учета.

### Сведения о дочерних и зависимых обществах:

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Период
1	2	3		4	5
1	АО МСИ ГРУПП	Эстонская Республика, г.Таллинн, бул.Рявала,6	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Градэкс»	100%	01.01.22-31.12.22
2	Акционерное Общество «Нордео Э»	Эстонская Республика, г.Таллинн, ул.Силикальцийди,3	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Градэкс»	не имеет	01.01.22-31.12.22

### Сведения о среднесписочной численности:

Численность	2022г.	2021г	2020г.
Среднесписочная численность чел.	13	31	29

## 2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

### 2.1. Основные средства

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.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или

поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на конец года
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022	2 815	-	(2 815)	-
	5210	2021	2 134	682	-	2 815
в том числе: Офисное оборудование	5201	2022	636	-	(636)	-
	5211	2021	636	-	-	636
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2022	51	-	(51)	-
	5212	2021	51	-	-	51
Здания	5203	2022	340	-	(340)	-
	5213	2021	340	-	-	340
Другие виды основных средств	5204	2022	1 788	-	(1 788)	-
	5214	2021	1 107	682	-	1 788

#### Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего в том числе:	5240	2022	-	-	-	-	-
	5250	2021	-	682	-	(682)	-

Пресс-губки в наборе 76-108 мм в чемодане	5241	2022	-	-	-	-	-
	5251	2021	-	209	-	(209)	-
Аппарат высокого давления kerher s с фурнитурой 280/00000	5242	2022	-	-	-	-	-
	5252	2021	-	138	-	(138)	-
Пылесос промышленный Bosh GAS 35 L SFC	5243	2022	-	-	-	-	-
	5253	2021	-	56	-	(56)	-
Аппарат высокого давления серийный номер 34698 "Karcher"	5244	2022	-	-	-	-	-
	5254	2021	-	76	-	(76)	-
Осушитель воздуха бытовой DanVex DEH-500i	5245	2022	-	-	-	-	-
	5255	2021	-	137	-	(137)	-
Пылесос SE133ME для влажной/сухой уборки	5246	2022	-	-	-	-	-
	5256	2021	-	65	-	(65)	-

### 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	-	-	-
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	-	4 916	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто) и за 2022 год составил 667 тыс. руб.

### 2.2. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

### 2.3. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	6 574	195 624	13 179

## 2.4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» учитываются:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие внеоборотные активы	0	69	252

## 2.5. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней стоимости;

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материала в момент его отпуска (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Отпуск материалов в производство осуществляется на основании подписанной Заказчиком формы КС-2, акта и внутреннего документа «лимитно-заборной карты».

В строке 1210 «Запасы» учитываются:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Запасы	85	155 293	306 441

## 2.6. НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 отражают сумму "входного" налога на добавленную стоимость по поступившим ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), которая не была списана по состоянию на последнее число отчетного периода. Подобные суммы учитывают на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям". В строку 1220 вписывают дебетовое сальдо этого счета.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 197	18 946	31 890

## 2.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбыло		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		погашение	списание на финансовый результат	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2022	-	-	-	-	-	-	-
	5521	2021	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	2022	-	-	-	-	-	-	-
	5522	2021	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	2022	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2021	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	2022	-	-	-	-	-	-	-
	5524	2021	-	-	-	-	-	-	-
	5505	2022	-	-	-	-	-	-	-
	5525	2021	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022	1 660 130	(12 332)	301 155	(1 359 578)	(71)	225 657 130	(24 163)
	5530	2021	310 405	-	2 001 390	(651 663)	(2)	1 660 130	(12 332)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022	316 535	-	116 487	(249 620)	-	183 402	-
	5531	2021	35 085	-	776 281	(494 831)	-	316 535	-
Авансы выданные	5512	2022	186 965	(12 332)	(8 193)	(145 691)	(71)	33 009	(24 163)
	5532	2021	203 661	-	129 493	(146 188)	(2)	186 965	(12 332)
Прочая	5513	2022	346	-	9 586	(696)	-	9 236	-



	5533	2021	10 700	-	291	(10 645)	-	346	-
Не предъявленная выручка заказчику по договорам строительного подряда	5514	2022	1 156 284	-	-	(1 156 28 4)	-	-	-
	5534	2021	60 959	-	1 095 325	-	-	1 156 284	-
Итого	5500	2022	1 660 130	(12 332)	301 155	(1 359 57 8)	(71)	225 657	(24 163)
	5520	2021	310 405	-	2 001 390	(651 663)	(2)	1 660 130	(12 332)

Крупнейшими дебиторами являются:

Номер п/п	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г.
	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками, из них:</b>	
1	ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	183 294
	<b>Расчеты по авансам выданным, из них:</b>	
1	ООО «Баутон СПБ»	12 332
2	ООО «КомплексСтрой»	4 946
3	ООО «СТК»	11 831
4	ООО «СтройКомплекс»	1 889
5	ООО СК «ДаЮрСпецСтрой»	1 960

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв по сомнительным долгам	24 163	12 332	0

## 2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Для обеспечения продуктивной работы, Обществом открыты расчетные счета в банках и остаток по состоянию на 01 января 2023года составляет:

Филиал Северо – Западный ПАО Банка «ФК Открытие»

№ п/п	Номер расчетного счета	Остаток средств на 01.01.2023г.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	40702.810.0.00050002477	1 136 321.07руб
2	40702.978.2.00050102488	0.00руб

## 2.09. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

## 2.10. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000

## 2.17. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резервный капитал, образованный в соответствии с законодательством	100	100	100

## 2.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прибыль подлежащая распределению	1 384	16 935	12 197

## 2.20. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Проценты и (или) дисконт по размещенным облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 «Расходы будущих периодов»)

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

В 2021 году были получены денежные средства в размере 120 000Евро по Договору займа №7С21 от 09.06.2021г. от АО «Нордео Э» для поддержания хозяйственной деятельности в связи с дефицитом оборотных средств. В декабре 2021г. частично Займ погашен в размере 60 000Евро, окончательный расчет по займу произведен в августе 2022г.

## 2.22. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые обязательства	0	192 772	10392

## 2.24. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Поставщики и подрядчики, в том числе:	186200	477 657	298 951
Авансы полученные	0	1 072 596	462 420
Задолженность перед персоналом организации	1 535		
Задолженность по налогам и сборам	751	739	1 724
Обязательства перед Заказчиками	0		
Расчеты с прочими кредиторами (Обеспечения исполнения договора)	0	84	1 539
ИТОГО	188 486	1 551 076	764 634

## 2.25. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доходы будущих периодов	0	0	0

## 2.26. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

- по гарантийному ремонту, предельный размер отчислений в Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание по строительным договорам рассчитывается отдельным расчетом и является приложением к Учетной политике.

Отчисления в резерв учитываются как прочие расходы связанные с производством и реализацией, формируются как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный период.

По итогам года неиспользованная сумма резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию переносится на следующий год, если гарантийный срок истек, то сумма неиспользованного резерва включается в состав внереализационных доходов по окончании срока на гарантийное обслуживание. В случае если каким то образом обязательства по договорам прекращены, сумма гарантийного резерва относится в доходы по оценочным обязательствам и принимается к учету в расчете налога на прибыль.

– на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитывается исходя из 11% от начисленных расходов по заработной плате за текущий месяц, плюс страховые взносы в размере 30,9%. Отчисления в резерв учитываются в составе затрат на оплату труда.

После проведения инвентаризации резерва на оплату отпусков по состоянию на конец декабря отчетного года, сумма излишне начисленного резерва включается в состав внереализационных доходов.

Сумма резерва на оплату отпуска должна быть уточнена исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда и обязательных отчислений – страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства по оплате отпусков	490	601	3 216
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	21 026	66 318	0

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2023 года.

По признанным оценочным обязательствам существует неопределенность в отношении срока их исполнения и величины оценочного обязательства.

### 3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

#### 3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Номер п/п	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Выполнение строительных (подрядных) работ	289 634	1 544 822
2	Продажа товаров	62	3 757
3	Выручка от генподрядных услуг	6 961	9 564
Итого		296 657	1 558 143

Текущая деятельности Общества в строительной сфере - осуществление функций генерального подрядчика (подрядчика).

В 2022г. продолжали выполнять работы по контракту №19С2039 от 09.08.2019г. строительство «под ключ» объекта «Гостиница Ибис Стайлс Когалым» в городе Когалым Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. 26 апреля 2022г. работы на данном объекте были завершены. Новых договоров в 2022году не было заключено.

### 3.2. Себестоимость продаж

Строка 2120 отчета о финансовых результатах

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022	2021
Материальные затраты	197 478	851 732
Расходы на оплату труда	3 575	46 865
Отчисления на социальные нужды	783	12 930
Амортизация	301	1 634
Расходы на электроэнергию, газоснабжение и водоснабжение	3 004	10 795
Транспортные расходы (производственная целевая направленность)	1 641	11 371
Подрядные работы по договорам	61 655	513 567
Прочие затраты	16 300	30 364
Итого по элементам	284 737	1 479 258
Фактическая себестоимость проданных товаров	58	3 554
Итого расходы по обычным видам деятельности	284 795	1 482 812

### 3.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	2022	2021
Амортизация	22	53
Расходы на оплату труда	17 103	33 572
Отчисления на социальные нужды	4 938	9 271
Консультационные, юридические, аудиторские и информационные услуги	1 240	1 818

Материальные затраты	813	2 776
Расходы на командировки	388	1 039
Аренда зданий и сооружений	1 653	3 937
Расходы на электроэнергию, газоснабжение и водоснабжение	165	636
Прочие затраты	1 186	2 795
Транспортные услуги	302	2 240
ИТОГО	27 810	58 137

### 3.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Прочие доходы строка 2340:

Номер п/п	Наименование показателя	2022	2021
1	Курсовые разницы	1 240	548
2	Премия за достижение установленных объемов закупок	6 486	0
3	Реализация прочего имущества	5 108	0
4	Финансовый результат от выбытия активов (основных средств и иного имущества)	677	0
5	Оценочные резервы	0	517
6	Возмещение судебных расходов, штрафы, пени	0	830
7	Прочие доходы	178	33
Итого		13 689	1 928

Прочие расходы строка 2350:

Номер п/п	Наименование показателя	2022	2021
1	Оценочные резервы	11 830	12 332
2	Курсовые разницы		163
3	Возмещение судебных расходов, штрафы, пени, неустойки	7	440
4	Реализация прочего имущества	5 108	0
	Услуги банков	145	401
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	76	0
5	Прочие расходы	39	1 938
Итого		17 205	15 274

### 3.5.Отложенные налоговые активы и обязательства:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	6 574	195 624	13 179
Отложенные налоговые обязательства	0	192 772	10 392

В течение 2022 года изменение ОНА и ОНО произошло в связи с учетом расходов по выручке по правилам ПБУ 2/2008 (по мере готовности) выручка непредъявленная заказчику по договору №19С2039 от 09.08.2019г.

#### Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель	2022	2021
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	-19 244 202,84	6 236 395,74
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	195 623 922,87	13 179 201,19
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	192 772 306,40	10 392 060,29
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	6 573 902,74	195 623 922,87
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-	192 772 306,40
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	632 244,47	1 250 868,62
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	2 851 616,47	2 787 140,90
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	6 573 902,74	2 851 616,47
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	3 722 286,27	64 475,51
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-	-1 561 928,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Доход по налогу за отчетный период	3 722 286,27	-1 497 452,49
	(3) + (4)		
6	Условный доход по налогу	3 848 840,57	-1 247 279,15
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	-126 448,89	-250 173,72
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	-15 521 916,57	4 738 943,25
	(А) + (5)		

#### 4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- продажа/покупка иностранной валюты;
- выдача денежных средств под отчет;
- переоценка денежных средств на валютных счетах;
- поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	31.12.2022		31.12.2021	
	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	1 136	1 136	8 080	8 080

#### 5. Прочие пояснения

##### 5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Перечень связанных сторон и характер отношений между ними

№ п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица	Основания в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Период
1	2	3		4	5
1	АО МСИ ГРУПП	Эстонская Республика, г.Таллинн, бул.Рявала,6	Учредитель ООО «Градэкс»	100%	01.01.22-31.12.22
2	Акционерное Общество «Нордео Э»	Эстонская Республика, г.Таллинн, ул.Силикальцийди,3	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадл. ООО «Градэкс»	не имеет	01.01.22-31.12.22



## 5.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличного исполнительного органа – генерального директора
2. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководители финансово-экономических служб, руководитель отдела по внутреннему аудиту, руководитель службы стратегического развития и маркетинга).

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2022 году составляет 4 4695тыс. руб. (в 2021г. – 8 077тыс.руб.), сумма страховых взносов составляет 1 409тыс. руб. (в 2021г. – 2 423тыс.руб).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2022 году не выплачивались (в 2021 году не выплачивались).

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

## 5.3. Процедуры правового характера

На конец 2022года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых:

- Общество выступает Истцом по 5 искам на сумму 24 923тыс.руб
- Общество выступает Ответчиком по 4 искам на сумму 236 986тыс.руб

## 5.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Градэкс», отсутствуют.

Генеральный директор



В.А.Хапров

27 марта 2023года