

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДРЕЕС И ЗОММЕР ПРОДЖЕКТ МЕНЕДЖМЕНТ ЭНД БИЛДИНГ ТЕХНОЛОДЖИС» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
2.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.2. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	4
2.3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	4
2.4. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	4
2.5. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ.....	4
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	5
3.2. АРЕНДА	5
3.3. ЗАПАСЫ	5
3.4. УЧЕТ ДОХОДОВ	6
3.5. УЧЕТ РАСХОДОВ	6
3.6. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА.....	7
3.7. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	7
3.8. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	7
3.8.1. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	7
3.8.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	8
3.9. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	8
3.10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
3.11. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
3.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	9
3.13. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ, И ПРОЧЕЕ.....	10
4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	10
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	10
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
8. ЗАПАСЫ	11
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	13
12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"	15
17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	16
17.1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	16
17.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА.....	17
18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18

19. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА.....	19
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
21. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА	26
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	26
23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	26
24. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	26

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Дреес и Зоммер Проджект Менеджмент энд Билдинг Технолоджис» (далее «Общество»)
Юридический адрес	119017, г. Москва, 1-й Казачий пер., д. 5/2, стр. 1, ком. 1
Фактический адрес	119017, г. Москва, 1-й Казачий пер., д. 5/2, стр. 1, ком. 1
Телефон	+7 (495) 956 55 57
ИНН / КПП	7701619017/ 770601001
ОКПО	78381405
ОГРН	1057748368369
Дата регистрации	27.09.2005
ИФНС	Инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по г. Москве (с 13.10.2022)
ОКВЭД	<p><u>Ред. 1</u> 74.20.1 Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве 74.20.12 Проектирование производственных помещений, включая размещение машин и оборудования, промышленный дизайн 74.20.13 Проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения; проектирование движения транспортных потоков</p> <p><u>Ред. 2</u> 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях</p>
Размер оплаченного уставного капитала	3 510 тыс. руб.
Учредители и величина доли (в %)	Акционерное общество по законодательству Федеративной Республики Германия Дреес унд Зоммер SE (100%)
Ликвидатор	Шаламов Александр Викторович (с 13.12.2022)
Обособленное подразделение	<p>190098, г. Санкт-Петербург, пл. Труда, 2, а. КПП 783845001 – деятельность прекращена 11.05.2022</p> <p>Тульская область, Узловский м.р-н, город Узловая г.п., Узловая г., Смоленского ул., д. 96 (на учете 01.10.2021) КПП 710045001 – деятельность прекращена 06.07.2022</p> <p>Северная Осетия – Алания Респ., Пригородный м.р-н, Архонское с.п., Архонская ст-ца, Владикавказская ул., двлд 32, комната 8 (на учете 27.10.2021) КПП 150045001 – деятельность прекращена 25.07.2022</p> <p>Республика Казахстан г. Алматы, ул. Н. Назарбаева, д 226 – снят с учета 26.08.2022</p>

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дреес и Зоммер Проджект Менеджмент энд Билдинг Технолоджис» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 28, 45 и 52 человек на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов соответственно.

Материнской компанией Общества является Drees and Sommer SE, Германия. Бенефициарным владельцем Общества является Ганс Зоммер.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) «17» марта 2023 г.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0, 1С: Предприятие 3.1 ЗУП.

В 2022 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-20-05-01 от 29.05.2020 совместно с Руководителем финансового отдела Общества.

2.2. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2022 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

2.3. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеется решение единственного участника от 01 декабря 2022 о ликвидации Общества.

Общество ожидает, что ликвидация будет завершена к 30 ноября 2023 (п. 19 ПБУ 1/2008).

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена по общеустановленным правилам.

2.4. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.5. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию по состоянию на 30 декабря 2022 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

В соответствии с п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и рассчитывается исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды с учетом сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020).

3.2. АРЕНДА

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 "Права пользования активами" 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.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды организация использует для расчета Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

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.

3.3. ЗАПАСЫ

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

3.4. УЧЕТ ДОХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.5. УЧЕТ РАСХОДОВ

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.6. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых, приходится на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, производится анализ договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа производится объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется на основании доли понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании плановых расчетов расходов по проекту.

3.7. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3.8. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов и обязательств.

3.8.1. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Резерв создается при применении экспертного способа в следующем порядке:

- С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- В случае если, в течение 3-х лет после создания резерва по сомнительным долгам задолженность не погашается, то сумма резерва продолжает признаваться в полном объеме до истечения срока исковой давности.

3.8.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам;
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Организация создает оценочное обязательство (резерв) по предстоящим расходам по договорам субподряда в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Инвентаризация и создание новых оценочных обязательств осуществляются в конце каждого календарного года.

Критериями для создания оценочных обязательств являются:

- выплата аванса субподрядчику по заключенному договору – в этом случае создается резерв на сумму выплаченного аванса либо этапа, исходя из условий договора и предположения, при условии, что закрывающие документы будут предоставлены субподрядчиком в следующем году;
- факт выполнения работ/ оказания услуг субподрядчиком в текущем году, при условии, что закрывающие документы будут получены в следующем году.
- отражение разниц между суммой начисленного обязательства и суммой полученных закрывающих документов в бухгалтерском учете;
- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой полученных от субподрядчика закрывающих документов в последнем месяце отчетного квартала производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства,
- в случае недоначисления фактически начисленного обязательства формируется дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п. 3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

3.9. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается руководителем Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

3.10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

3.11. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько - деятельность её контрагентов.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе денежных потоков от текущих операций).

3.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В 2020 году вступила в силу редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без отражения в учете временных и постоянных разниц. Общество определяет временную разницу на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью,

принимаемой при налогообложении. Данный метод Общество закрепило в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

3.13. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ, И ПРОЧЕЕ

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2022 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2022 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

Изменения в учете в связи с планируемой ликвидацией компании не требует изменений сравнительных показателей.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, Общество не владело нематериальными активами

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

В балансе корректировки проходят по статьям 1150 Основные средства и 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В отчете о финансовых показателях по строке "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" отчета о финансовых результатах Общество отразило изменение нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в сумме 155 тыс. руб.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

					(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	Поступило	Выбыло	
Здания	75 088	-	-	(75 088)	-
Машины и оборудование	2 902	(2 693)	-	-	209
Прочее	13 211	(10 453)	-	(1 924)	834
Итого	91 201	(13 146)	-	(90 158)	1 043

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	75 088	-	-	75 088
Машины и оборудование	3 696	-	(794)	2 902
Прочее	12 075	1 136	-	13 211
Итого	90 859	1 136	(794)	91 201

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сумма накопленной амортизации			
Здания	-	(20 024)	(5 006)
Машины и оборудование	(181)	(2 785)	(3 269)
Прочее	(768)	(11 825)	(10 938)
Итого	(949)	(34 634)	(19 213)

В 2020 году Общество переехало в новый офис. Для этого Обществом были произведены неотделимые улучшения в арендованном помещении, стоимостью 75 088 тыс. руб. Данные расходы погашались через амортизацию в течение договора аренды помещения, но 30 сентября 2022 договор аренды был расторгнут и остаточная стоимость всех неотделимых улучшений в размере 43 801 тыс. руб. была списана на финансовый результат в составе прочих расходов.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Организация не имела долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

8. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7	20	106
Итого	7	20	106

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог, а также не создавался резерв под обесценение запасов.

Изменение способов оценки запасов не производилось

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	11 949	38 679	96 486
Авансы выданные	8 655	54 034	28 839
Выполненные этапы по незавершенным работам (ПБУ 2/2008)	-	31 656	18 403
Расчеты с Фондом социального страхования	1 832	1 780	1 832
Расчеты по налогам и сборам	1 348	9 716	2 494
Расчеты с персоналом	-	-	72
Прочие	464	1 174	681
Итого	24 248	137 039	148 807

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	26 685
Увеличение резервов	13 477
Восстановление резервов	(27 405)
Использование резервов	(11 854)
Баланс на 31 декабря 2021 года	903
Увеличение резервов	-
Восстановление резервов	-
Использование резервов	(903)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Использование резерва по сомнительной дебиторской задолженности в 2021 году в большей степени связано с решением суда по одному из крупнейших заказчиков (Национальному Банку Республики Казахстан).

Использование резерва по сомнительной дебиторской задолженности в 2022 году связано с окончанием 3-х летнего срока исковой давности и списанием задолженности за счет резерва.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	30 757	60 629	105 401
Денежные эквиваленты (банковский депозит)	-	16 000	23 000
Итого	30 757	76 629	128 401

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

В течение года Общество размещало банковский депозит. По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствовали размещенные банковские депозиты.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество разместило депозит в сумме 11 000 тыс. руб. сроком на 17 дней, до 14.01.2021, по ставке 5,75%, а также депозит в сумме 5 000 тыс. руб. сроком на 17 дней, до 14.01.2021, по ставке 5,75%.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

С 2013 году изменения уставного капитала не производилось. Уставный капитал составляет 3 510 тыс. руб.

Структура акционеров на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2022	2021	2020
Drees & Sommer SE	100	100	100
Итого	100	100	100

На основании Решения единственного участника ООО "Дреес и Зоммер Проджект Менеджмент энд Билдинг Технолоджис" от 24.08.2021 был произведен вклад в имущество в размере 1 000 тыс. евро (86 783 800 руб.), путем заключения соглашения о зачете встречных однородных требований по Договору займа от 22.07.2015г. Таким образом, был сформирован добавочный капитал на 31 декабря 2021 года в размере 86 784 тыс руб.

В течение 2022 года изменений в добавочном капитале не происходило.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2022 году Обществом не привлекались новые заемные средства.

В связи с принятием решения о ликвидации, которая должна быть завершена к 30 ноября 2023 все заемные средства были отнесены к краткосрочным по состоянию на 31.12.2022 года.

Информация о заемных средствах представлена следующим образом:

	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Drees & Sommer SE	136 180	—	—	151 325	—	231 240
Итого	136 180	—	—	151 325	—	231 240

(тыс. руб.)

Все полученные займы являются беспроцентными.

Структура краткосрочных заемных средств на 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

Договор займа	Остаток займов, тыс. руб.	Остаток займов, тыс. евро	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Договор займа б/н от 22.07.2015	52 959	700	31.12.2023	
Договор займа 3 от 11.09.2019	83 221	1 100	31.12.2023	-
Итого	136 180	1 800	X	-

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	81 776	106 358	127 406
ПБУ 2/2008	8 070	13 667	15 863
Авансы полученные	3 180	8 074	32 221
Задолженность по налогам и сборам	222	496	660
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	2 017	1 115
Прочая	251	188	36
Итого	93 499	130 800	177 301

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам. Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2022 представляет собой задолженность по НДФЛ.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграж- дений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Резерв по субподрядчикам	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	24 880	9 494	6 560	40 934
Увеличение резервов	22 558	3 197	30 406	56 161
Использование резервов	(24 880)	(3 208)	(3 527)	(31 615)
Баланс на 31 декабря 2021 года	22 558	9 483	33 439	65 480
Увеличение резервов	3 900	2 000	-	5 900
Использование резервов	(22 558)	(6 522)	(32 553)	(61 633)
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 900	4 961	886	9 747

15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные и внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Прочие оборотные активы			
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	18	1 622	454
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	230	99
Итого	18	1 852	553

16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 года.

В 2022 году Общество арендовало следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018:

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Аренда офиса у ООО «Офис-Центр»	15.08.2019	72 месяца	Не предусмотрен

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы в балансе на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

В отчете о финансовых показателях по строке "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" отчета о финансовых результатах Общество отразило изменение нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 в размере.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

В связи с принятием решения о ликвидации Общества договор аренды офиса у ООО «Офис-Центр» был расторгнут 30 сентября 2022 года. Соответственно, на 31.12.2022 года у Общества отсутствует объект аренды.

Информация о праве пользования активом, подлежащая раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, представлена следующим образом:

								(тыс. руб.)	
Наименование	Период	На начало года			Изменения			На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
Аренда офиса у ООО «Офис-Центр»	2022	-	-	93 435	(93 435)	47 772	(47 772)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Начисленные проценты по арендным обязательствам в сумме 3 284 тыс. руб. отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к получению и уплате».

В отношении следующих договоров аренды организация не отражает в отчетности право пользования активом:

Объект аренды	Реквизиты договора	Дата начала аренды	Срок аренды	Будущие арендные платежи после отчетной даты, тыс. руб.
Договор субаренды в Доме немецкой экономики	SL-22-09-01 от 28.09.2022	29.09.2022	11 месяцев	1 779

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

17.1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке по долгосрочным проектам (ПБУ 2/2008) и краткосрочным проектам (ПБУ 10/99) за 2022 и 2021 года:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Выручка (без учета эффекта ПБУ 2/2008)		
Долгосрочные проекты (ПБУ 2/2008)	82 311	222 818
Краткосрочные проекты (ПБУ 10/99)	62 393	85 427
Итого	144 704	308 245

Информация о себестоимости по долгосрочным проектам в разрезе элементов затрат (ПБУ 2/2008) за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022	2021
Себестоимость (долгосрочные проекты)		
Расходы на оплату труда	(58 247)	(89 188)
Амортизация	(13 866)	(26 092)
Отчисления на социальные нужды	(11 361)	(12 663)
Субподрядчики юридические лица	(10 302)	(18 963)
Бухгалтерское обслуживание, аудит	(6 253)	(7)
Аренда	(4 058)	(432)
Командировочные расходы	(3 067)	(8 649)
Расходы на программное обеспечение	(1 608)	(572)
Субподрядчики физические лица	(1 114)	(5 046)
Добровольное страхование сотрудников	(1 063)	(17 647)
Расходы на персонал	(875)	(1 931)
Расходы по обслуживанию и содержанию помещения, уборка	(718)	(558)
Прочие консалтинговые и юр. услуги	(693)	(934)
Расходы на телефон, факс	(635)	(1 302)
Расходы на автомобили в лизинге	(527)	(469)
Реклама, выставки, семинары	(247)	(3 413)
Изменение резерва под бонусы сотрудникам	15 151	(84)
Прочие затраты	(1 900)	(6 378)
Итого	(101 383)	(194 328)

Информация о себестоимости по краткосрочным проектам в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99) за 2022 и 2021 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Себестоимость (краткосрочные проекты)	2022	2021
Расходы на оплату труда	(31 306)	(48 033)
Субподрядчики юридические лица	(22 007)	(85 935)
Амортизация	(8 032)	(14 739)
Отчисления на социальные нужды	(5 755)	(6 719)
Бухгалтерское обслуживание, аудит	(3 190)	(6)
Аренда	(2 214)	(246)
Расходы на персонал	(1 840)	3 160
Расходы на программное обеспечение	(1 669)	(284)
Прочие консалтинговые услуги	(1 514)	(435)
Добровольное страхование сотрудников	(1 000)	(7 509)
Командировочные расходы	(898)	(4 869)
Расходы по обслуживанию и содержанию помещения	(575)	(308)
Расходы на телефон, факс	(394)	(781)
Расходы на автомобили в лизинге	(233)	(242)
Реклама, выставки, семинары	(94)	(1 774)
Изменение резерва под бонусы сотрудникам	3 507	(37)
Субподрядчики физические лица	-	(1 465)
Прочие затраты	(2 009)	(7 703)
Итого	(79 223)	(177 925)

17.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

По строке 2320 отражены проценты от размещенных в течение года банковских депозитов в сумме 43 тыс. руб. и 19 тыс. руб. за 2022 и 2021 годы соответственно.

По строке 2330 «Проценты к получению и уплате» за 2022 год отражены начисленные проценты по арендным обязательствам в сумме 3 284 тыс. руб.

В 2022 и 2021 годах были произведены следующие прочие доходы и расходы (п.п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п.п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Прочие доходы		
Курсовые разницы	162 878	62 368
Изменение стоимости предметов аренды	18 287	-
Купля-продажа иностранной валюты	12 736	57 447
Продажа основных средств и других ценностей	3 313	-
Прочие	280	6 792
Итого	197 494	126 607

	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Прочие расходы		
Курсовые разницы	(140 891)	(53 025)
Списание, возврат основных средств	(43 973)	-
Штрафы	(17 221)	(356)
Купля-продажа иностранной валюты	(13 982)	(58 059)
Продажа основных средств и других ценностей	(1 497)	-
Комиссия банка	(538)	(621)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(129)	(316)
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	(1 623)
Прочие	(1 809)	(40 202)
Итого	(220 040)	(154 202)

По строке 2320 отражены проценты от размещенных в течение года банковских депозитов в сумме 43 тыс. руб. и 19 тыс. руб. за 2022 и 2021 годы соответственно.

По строке 2330 «Проценты к получению и уплате» за 2022 год отражены начисленные проценты по арендным обязательствам в сумме 3 284 тыс. руб.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с п.п. 23—25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 года представлен следующим образом:

	2022	2021
	(тыс. руб.)	
Прибыль / Убыток до налогообложения	(87 749)	(76 135)
в том числе:		
дивиденды полученные	-	-
Условный доход/расход по налогу на прибыль	17 550	15 227
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(10 497)	(13 694)
Изменение отложенных налоговых активов:		
в том числе		
по налоговому убытку	(22 005)	-
по себестоимости – незавершенное производство (ПБУ 2/2008)	1 316	107
по выручке (ПБУ 2/2008)	1 119	439
по резервам предстоящих расходов	11 147	(4 909)
по арендным обязательствам	16 687	-
прочие	(50)	76
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
в том числе		
по выручке (ПБУ 2/2008)	(6 331)	2 651
по основным средствам (включая арендованное имущество)	(11 219)	-
по курсовым разницам	4 664	-
проценты по арендным обязательствам	(2 381)	-
Итого отложенный налог на прибыль	7 053	1 625
Итого текущий налог на прибыль	-	(93)

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) в 2022 и 2021 годах представлено следующим образом:

	На 31.12.2020 года	За 2021 год		На 31.12.2021 года	За 2022 год		На 31.12.2022 года
Наименование		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Дебиторская задолженность	3 173	674	1 113	2 733	-	1 119	1 614
Оценочные обязательства и резервы	8 187	9 887	4 978	13 096	780	11 927	1 949
Незавершенное производство	1 598	1 130	1 237	1 491	-	1 316	175
Убыток текущего периода	36 940	-	76	36 864	22 005	11	58 858
Арендные обязательства	-	-	-	-	16 687	16 687	-
Убыток от продажи основных средств	-	-	-	-	50	-	50
Прочие расходы	-	-	-	-	2	-	2
Итого	49 898	11 691	7 404	54 184	39 524	31 060	62 648

Общество имеет значительные отложенные налоговые активы на накопленные налоговые убытки от основной деятельности. Учитывая меры по улучшению финансового положения Общества, предпринятые в 2021 году, также в связи с тем, что Общество запланировало на первое полугодие 2023 года завершение проектов с Заказчиками, в результате чего возможно получение налогооблагаемой прибыли, ОНА на накопленные налоговые убытки от основной деятельности не были списаны с баланса для уменьшения налога на прибыль в будущем в соответствии с действующим законодательством.

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) в 2022 и 2021 годах представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2020 года	За 2021 год		На 31.12.2021 года	За 2022 год		На 31.12.2022 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	35	18	18	35	24	-	11
Доходы будущих периодов	3 680	3 004	5 655	6 332	6 332	-	-
Проценты по аренде	-	-	-	-	2 381	2 381	-
Курсовые разницы	-	-	-	-	-	4 664	4 664
Итого	3 716	3 022	5 673	6 367	8 737	7 045	4 675

19. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Разница между величиной непредъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за текущий отчетный период и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам по каждому договору отражается развернуто в бухгалтерском балансе Общества:

- в качестве актива – не предъявленная;
- к оплате начисленная выручка (если разница положительная);
- в качестве обязательства – задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).

На 31 декабря 2022 года у Общества имеются договоры строительного подряда, для расчета финансового результата которых использовалось ПБУ 2/2008:

(тыс. руб.)

Номер п/п	Выручка по договору (признанная за период действия договора) по проценту готовности	Расходы по договору (понесенные за период действия договора)	Признанные прибыли (за вычетом признанных убытков)	Счета, выставле нные заказчику	Не предъявленна я к оплате начисленная выручка (актив))	Задолженность перед заказчиками (обязательство)
	1	2	(3=1-2)	4	(5=4-1)	(5=4-1)
1	87 240	92 493	(5 253)	87 240	-	-
2	100 793	77 063	23 730	100 793	-	-
3	181 448	180 312	1 136	181 448	-	-
4	202 836	160 058	42 778	194 766	(8 070)	-
5	30 361	41 519	(11 158)	30 361	-	-
6	711	3 420	(2 709)	711	-	-
7	750	2 335	(1 585)	750	-	-
8	858	2 098	(1 240)	858	-	-
9	25 450	36 322	(10 872)	25 450	-	-
10	56 394	66 573	(10 179)	56 394	-	-
11	10 908	11 188	(279)	10 908	-	-
12	-	324	(324)	-	-	-
13	7 318	15 504	(8 187)	7 318	-	-
14	9 189	10 324	(1 134)	9 189	-	-
15	2 706	2 250	456	2 706	-	-
16	5 994	7 230	(1 235)	5 994	-	-
17	4 700	3 836	864	4 700	-	-
18	4 813	2 884	1 929	4 813	-	-
19	2 000	3 140	(1 140)	2 000	-	-
20	4 370	6 564	(2 194)	4 370	-	-
21	695	214	481	695	-	-
22	1 700	1 490	210	1 700	-	-
	741 235	727 140	14 095	733 165	(8 070)	-

На 31 декабря 2021 года у Общества имеются договоры строительного подряда, для расчета финансового результата которых использовалось ПБУ 2/2008:

(тыс. руб.)

Номер п/п	Выручка по договору (признанная за период действия договора) по проценту готовности	Расходы по договору (понесенные за период действия договора)	Признанные прибыли (за вычетом признанных убытков)	Счета, выставле нные заказчику	Не предъявленна я к оплате начисленная выручка (актив))	Задолженность перед заказчиками (обязательство)
	1	2	(3=1-2)	4	(5=4-1)	(5=4-1)
1	39 839	57 555	(17 717)	39 839	0	0
2	26 200	53 589	(27 389)	26 200	0	0
3	72 370	80 528	(8 158)	72 456	(86)	0
4	99 956	58 539	41 417	99 956	0	0
5	177 432	175 835	1 596	177 330	0	101
6	15 826	26 421	(10 594)	15 826	0	0
7	230 530	168 117	62 413	230 530	0	0
8	202 836	156 981	45 855	192 538	0	10 298
9	24 208	29 182	(4 973)	20 941	0	3 267
10	14 900	9 335	5 565	14 900	0	0
11	7 385	7 656	(271)	7 385	0	0
12	0	2 772	(2 772)	2 212	(2 212)	0
13	0	2 335	(2 335)	2 033	(2 033)	0
14	0	835	(835)	658	(658)	0
15	20 350	28 735	(8 385)	25 110	(4 760)	0
16	19 149	21 616	(2 466)	19 149	0	0
17	35 547	48 352	(12 805)	40 195	(4 648)	0
18	9 751	11 183	(1 432)	10 907	(1 156)	0
19	0	190	(190)	227	(227)	0
20	3 114	8 173	(5 060)	5 389	(2 276)	0
21	3 958	3 192	766	4 422	(464)	0
22	2 189	2 191	(2)	2 707	(518)	0
23	5 114	5 174	(59)	5 277	(163)	0
24	2 100	3 802	(1 702)	4 700	(2 600)	0
25	0	1 925	(1 925)	2 888	(2 888)	0
26	0	1 577	(1 577)	1 527	(1 527)	0
27	0	3 833	(3 833)	3 044	(3 044)	0
28	0	214	(214)	695	(695)	0
29	0	1 454	(1 454)	1 700	(1 700)	0
	1 012 753	971 291	41 462	1 030 742	(31 655)	13 667

На 31 декабря 2020 года у Общества имеются договоры строительного подряда, для расчета финансового результата которых использовалось ПБУ 2/2008:

(тыс. руб.)

Номер п/п	Выручка по договору (признанная за период действия договора) по проценту готовности	Расходы по договору (понесенные за период действия договора)	Признанные прибыли (за вычетом признанных убытков)	Счета, выставленные заказчику	Не предъявленная к оплате начисленная выручка (актив)	Задолженность перед заказчиками (обязательство)
	1	2	(3= 1-2)	4	(5= 1- 4)	(5= 1- 4)
1	39 839	57 556	-17 717	39 839	0	0
2	25 750	52 977	-27 227	27 388	1 638	0
3	71 064	104 566	-33 502	71 064	0	0
4	45 075	55 449	-10 374	43 330	0	(1 745)
5	21 953	28 830	-6 877	21 953	0	0
6	39 328	36 353	2 975	39 328	0	0
7	19 905	24 669	-4 764	19 905	0	0
8	162 465	165 712	-3 247	168 596	6 131	0
9	9 576	21 942	-12 366	13 306	3 730	0
10	38 318	36 893	1 425	38 318	0	0
11	75 745	60 503	15 242	75 745	0	0
12	2 200	2 044	156	2 200	0	0
13	230 530	154 380	76 150	230 530	0	0
14	8 496	21 795	-13 299	8 496	0	0
15	5 695	14 043	-8 348	5 695	0	0
16	44 453	29 724	14 729	44 453	0	0
17	202 836	136 395	66 441	188 718	0	(14 118)
18	12 251	10 005	2 246	12 664	413	0
19	13 407	18 931	-5 524	13 407	0	0
20	1 053	4 709	-3 656	1 053	0	0
21	14 900	9 335	5 565	14 900	0	0
22	7 385	7 656	-271	7 385	0	0
23	2 200	3 072	-872	2 200	0	0
24	2 826	2 711	115	2 826	0	0
25	2 419	3 613	-1 194	2 419	0	0
26	0	309	-309	0	0	0
27	607	163	444	607	0	0
28	0	1 839	-1 839	1 839	1 839	0
29	0	1 465	-1 465	1 542	1 542	0
30	0	2 706	-2 706	3 110	3 110	0
	1 100 276	1 070 345	29 931	1 102 816	18 403	(15 863)

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года входили:

Шаламов Александр
Викторович Ликвидатор

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

Хаджимейлич Ильяс Генеральный директор
Комайа Тим Генеральный директор
Райсцаде Моузафиан Камран Генеральный директор

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

Хаджимейлич Ильяс
Комайа Тим

Генеральный директор
Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022 и 2021, составила 12 783 тыс. рублей и 45 178 тыс. рублей соответственно. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Обществ а в уставном капитале связанно й стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Drees & Sommer SE	Германия	Непосредственный контроль деятельности Общества	100%	-
Другие связанные стороны					
2.	Drees & Sommer New Business GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3.	Drees and Sommer Integrated Desing GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
4.	Drees & Sommer Asset Management GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5.	LCM Digital GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6.	Drees & Sommer WorldWide GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7.	Drees & Sommer International GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8.	Drees & Sommer Managemennt Services GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9.	Drees & Sommer Logisitc GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10.	DS CONSULTING PROCESS&ORGANIZATION GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11.	Building Agency GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12.	2. Building Agency GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13.	3. Building Agency GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14.	PEG Hohenzollernpark II Verwaltungs mbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15.	DREES & SOMMER ITALIA S.R.L.	Италия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

16.	Erste Building Agency Projekt GmbH	Германия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17.	Drees & Sommer Schweiz AG	Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18.	Drees & Sommer Luxembourg S.a.r.l.	Люксембург	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19.	Drees & Sommer France S.a.r.l.	Франция	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
20.	Drees & Sommer UK Limited	Великобритания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21.	Drees & Sommer Nordic A/S	Дания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22.	Drees & Sommer Espana S.L.	Испания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
23.	Drees & Sommer Netherlands B.V.	Нидерланды	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
24.	Drees & Sommer Polska Sp.z.o.o.	Польша	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
25.	Drees & Sommer s.r.o.	Чехия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
26.	Drees & Sommer Hungaria Kft	Венгрия	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Изменения оборотов кредиторской задолженности со связанными сторонами в части приобретения оборудования, товаров, услуг и работ.

Изменение оборотов по дебету представлено следующим образом:

	2022	2021	(тыс. руб.)
Conclude GmbH (Thinkproject Conclude GmbH)	344	636	
Drees & Sommer SE	88 418	46 585	
Drees & Sommer GmbH, Hamburg GmbH	-	4 425	
Drees & Sommer GmbH Austria	-	19 424	
Drees&Sommer GmbH Advanced B	-	29 054	
Drees & Sommer Italia Engineering S.R.L.	7 274		
Итого	96 036	100 125	

Изменение оборотов по кредиту представлено следующим образом:

	2022	2021	(тыс. руб.)
Conclude GmbH (Thinkproject Conclude GmbH)	399	636	
Drees & Sommer SE	90 577	54 422	
Drees & Sommer GmbH Austria	-	19 424	
Drees&Sommer GmbH Advanced B	-	35	
Drees & Sommer Italia Engineering S.R.L.	7 270		
Итого	98 246	74 517	

Изменения оборотов дебиторской задолженности со связанными сторонами в части реализации оборудования, товаров, работ и услуг.

Изменение оборотов по кредиту представлено следующим образом:

	2022	2021	(тыс. руб.)
--	------	------	-------------

Drees & Sommer SE	-	66 513
Drees & Sommer Infra Consult und Entwicklungsmanagement GmbH	-	-
DS Management Partner GmbH	-	-
Drees & Sommer Projektmanagement und bautechnische Beratung GmbH	-	-
DS Scandic Project Partners Ltd	-	-
Drees & Sommer ManagementServices GmbH	-	-
Drees & Sommer Italia Engineering S.R.L.	7 274	
Итого	7 274	66 513

Изменение оборотов по дебету представлено следующим образом:

	2022	2021	(тыс. руб.)
Drees & Sommer SE	-	66 513	
Drees & Sommer Infra Consult und Entwicklungsmanagement GmbH	-	-	
DS Management Partner GmbH	-	-	
Drees & Sommer Projektmanagement und bautechnische Beratung GmbH	-	-	
DS Scandic Project Partners Ltd	-	-	
Drees & Sommer ManagementServices GmbH	-	-	
	7 270		
Итого	7 270	66 513	

Беспроцентные займы, полученные от Drees & Sommer SE, Общество расценивает на 31.12.2022 года как краткосрочные, поскольку срок погашения установлен 31.12.2023 года. По состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года займы рассматривались как долгосрочные.

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. руб.)	2022	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 212	140 579	251 936
На оплату товаров, работ, услуг	27 702	68 861	28 130
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение заемных средств	-	20 959	-

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Drees & Sommer ManagementServices GmbH	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	-
DS Management Partner GmbH	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	-
Drees & Sommer Infra Consult und Entwicklungsmanagement GmbH	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	-
Drees & Sommer Italia Engineering S.R.L.	Реализация товаров, работ, услуг	4	-	-
Итого		4	-	-

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствует.

Кредиторская задолженность

31 декабря	31 декабря	(тыс. руб.) 31 декабря
------------	------------	---------------------------

	<u>Вид операции</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Conclude GmbH (Thinkproject Conclude GmbH)	Приобретение товаров, работ, услуг	55	-	-
Drees & Sommer SE	Приобретение товаров, работ, услуг	75 009	85 536	77 700
DS Management Partner GmbH	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Drees & Sommer GmbH Austria	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-
Drees & Sommer GmbH Hamburg	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	4 425
Drees&Sommer GmbH Advanced B	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	29 018
Итого		75 064	85 536	111 143

Краткосрочные и долгосрочные обязательства

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Drees & Sommer SE	Беспроцентный займ	136 180	151 325	231 240
Итого		136 180	151 325	231 240

21. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В рамках обычной деятельности Общества может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество не имеет информации об условных фактах хозяйственной деятельности, подлежащей раскрытию.
Условные активы и обязательства отсутствуют.

24. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

Ликвидатор _____ Шаламов А.В.

Дата подписания 17 марта 2023