

**Общество с ограниченной ответственностью
«РКС-Строй»**

Юридический адрес: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр.2, этаж 1
ИНН 9715413228, КПП 771501001, ОГРН 1227700037960

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА ПЕРИОД С 31 ЯНВАРЯ 2022 Г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РКС-Строй»**

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за период с 31 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» (далее именуемое – «Общество», «организация»), составлены на основании действующего законодательства согласно РСБУ и учетной политики Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Пояснения являются формой отчетности, предназначенной для раскрытия существенных фактов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Отчетность). Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчётности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Данные и раскрытие информации, указанные в Пояснениях, производятся по состоянию на 31 декабря отражаемого года, если иное не указано в примечаниях к показателям (данным).

Для сопоставимости с показателями Отчетности данные, указанные в Пояснениях, отражены в тысячах рублях, если иное не указано в примечаниях к раскрываемым показателям.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Регистрационные сведения Общества

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Строй».

Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «РКС-Строй»

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр.2, этаж 1

Сведения о регистрации Общества: Общество зарегистрировано в Российской Федерации. Запись о создании Общества внесена 31 января 2022 года в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1227700037960.

Обществу присвоены: ИНН 9715413228 / КПП 771501001.

ОКТМО – 45353000000, ОКАТО – 45280561000.

2.2. Устав Общества

Устав Общества в действующей редакции зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 31 января 2022 года, утвержден Решением единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» № 1 от 26 января 2022 года.

2.3. Участники Общества

По состоянию на “31” декабря 2022 года состав участников ООО «РКС-Строй»:

Полное наименование участника	Номинальная стоимость доли в уставном капитале (в рублях)	Размер доли (в процентах)	Основание
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент» ОГРН 1087746801669 ИНН 7703669888 Дата регистрации: 02.07.2008 Регистрирующий орган: Межрайонная ИФНС №46 по г.Москве Место нахождения: 127015, город Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.23, стр. 2, эт 1 Генеральный директор: Щербакова Марина Викторовна	10 000	100 %	31.01.2022 Решение №1 единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» от 26.01.2022

Бенефициарным владельцем ООО «РКС-Строй» является Щербакова Марина Викторовна.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%.

2.4. Основной вид деятельности Общества (код ОКВЭД)

Основной вид деятельности Общества – строительство жилых и нежилых зданий.

01 апреля 2022 года между ООО СЗ «Паритет» и ООО «РКС-Строй» заключен Договор генерального строительного подряда № 017-22 (Решение № 2 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» от 31.03.2022 г.). ООО «РКС-Строй» выполняет своими силами и средствами и/или силами и средствами привлеченных субподрядчиков комплекс строительно-монтажных, пусконаладочных и иных работ, необходимых для строительства и ввода в эксплуатацию Объекта – здание краткосрочного пребывания гостиничного типа, планируемое к строительству на земельном участке с кадастровым номером: 77:05:0002002:32 по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская д. 24 корп. 1, а также работы, требуемые для доведения Объекта до состояния, которое позволит использовать Объект в соответствии с его целевым использованием.

Общество является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Объединенные строители» (Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-113-15122009).

2.5. Структура органов управления и контроля Общества (по Уставу Общества)

Органами управления Общества являются:

- ✓ Общее собрание участников Общества;
- ✓ Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии с Решением единственного учредителя ООО «РКС-Строй» №1 от 26 января 2022 года, Генеральным директором Общества назначена Щербакова Марина Викторовна.

2.6. Обособленные подразделения.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

2.7. Связанные стороны

Организация в пояснении к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Основной управленческий персонал:

Физическое лицо - Щербакова Марина Викторовна, генеральный директор, единоличный исполнительный орган.

Размер краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в период с 31 января 2022 года по 31 декабря 2022 года составило 127 тыс. руб. рублей, в том числе:

- ✓ • оплата труда 127 тыс. руб.

Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила – 39 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества:

Полное наименование учредителя (участника)	Операции
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент»	<p>Участник, доля участия в уставном капитале 100 %.</p> <p>02 июня 2022 года между ООО «РКС-Строй» и ООО «РКС Девелопмент» заключен лицензионный договор (неисключительная лицензия на использование товарных знаков). Объем операций в 2022 году по данному договору составил 580 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. отражается кредиторская задолженность в сумме 250 тыс. руб.</p> <p>ООО «РКС-Строй» в 2022 г. арендует нежилые помещения у ООО «РКС Девелопмент». Объем операций в 2022 году по данным договорам составил 429 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. отражается дебиторская задолженность в сумме 39 тыс. руб.</p>

Дивиденды в 2022 году в Обществе не начислялись и не выплачивались.

Прочие связанные стороны

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество в период с 31.01.2022 года по 31.12.2022 года:

- ООО «РКС Холдинг»;
- ООО СЗ "ЛЕГИС"
- ООО «Легис-2»;
- ООО "Мичуринский";
- ООО СЗ "РКС-Тверь"
- ООО "РКС-Астрахань;
- ООО "РКС-Краснодар"
- ООО СЗ "РКС-Пенза"
- ООО "ТД РКС"
- ООО «РКС-Москва»
- ООО «РКС-Булатниково»
- ООО «РКС-Нахабино»
- ООО СЗ «РКС-Булатниково»
- ООО СЗ «РКС-Нахабино»
- ООО СЗ «РКС-Суханово»
- ООО СЗ «ОДЕОН»;
- ООО СЗ «Паритет».

Операций с данными лицами в 2022 году у Общества не проходило, за исключением описанных ниже.

Между ООО СЗ «Паритет» (Застройщик), ООО «РКС-Москва» (Технический Заказчик) и Обществом (Генеральный подрядчик) был заключен Договор генерального строительного подряда. Объем операций в 2022 году по данному договору составил 90 800 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. отражается дебиторская задолженность в сумме 6 625 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 97 889 тыс. руб.

Общество в 2022 г. приобретает материалы (основные средства) у ООО «РКС-Москва». Объем операций в 2022 году по данному договору составил 176 тыс. руб.

Обществом был получен процентный заем от ООО «РКС-Москва» в рамках договора займа в размере 15 050 тыс. руб. В 2022 году отражаются операции по частичной возврате займа. Сумма начисленных процентов за период с 09.02.2022 по 31.12.2022 – 1 125 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. отражается кредиторская задолженность по полученному займу с учетом начисленных процентов в сумме 16 075 тыс. руб.

Операции по займам и кредитам между иными связанными сторонами не производились.

На 31.12.2022 ООО «РКС-Строй» предоставило следующие обеспечения:

- Договор поручительства № 380В0091ХМФ/П5 от 13.09.2022, заключенный между ООО «РКС-Строй» (Поручитель) и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО СЗ «Паритет» (Должник) по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380В0091ХМФ от 19.08.2022 между ПАО Сбербанк и Должником.

Задолженность по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380В0091ХМФ от 19.08.2022 на 31.12.2022 составляет: сумма долга – 12 955 847 600,85 руб., плата за лимит - 35 132 510,27 руб., проценты начисленные отложенные - 110 051 702,38 руб., проценты на отложенные проценты - 840 924,45 руб.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Бенефициарным владельцем ООО «РКС-Строй» является Щербакова Марина Викторовна.

Полное наименование учредителя (участника)	Владение	Операции
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент»	Прямое владение	Участник, доля участия в уставном капитале 100 %. ООО «РКС Девелопмент» владеет ООО «РКС-Строй» (доля участия в УК - 100%). 97,1% доли в уставном капитале ООО «РКС Девелопмент» принадлежит ООО «РКС-Холдинг». 2,9% доли в уставном капитале ООО «РКС Девелопмент» принадлежит Щербаковой Марине Викторовне.
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг»	Косвенное владение	Участник Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент», доля участия в уставном капитале – 97,1%. Доля косвенного владения – 97,1 %. 96,3% доли в уставном капитале ООО «РКС Холдинг» принадлежит Щербаковой Марине Викторовне.

2.8. Информация о среднесписочной численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 2 (два) человека.

2.9. Информация о составе Отчетности, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии со ст.15 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетными периодами для бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- для годовой отчетности – календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации;
- для промежуточной отчетности – период с 1 января по отчетную дату периода, за который она составляется, включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации.

Бухгалтерская отчетность формируется в сроки, установленные Законом РФ «О бухгалтерском учете» на основании данных учетной системы. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из

- бухгалтерского баланса,

- отчета о финансовых результатах,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения участнику Общества.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой отчетности (в форме Бухгалтерский баланс) развернуто.

2.10. Способ отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и прочих расходов

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчет о финансовых результатах) развернуто.

2.11. Отражение информации по сегментам

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

2.12. Отражение информации по связанным сторонам

Общество в пояснении к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

Список связанных сторон ежегодно составляется Генеральным директором.

2.13. Определение величины текущего налога на прибыль.

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для учета постоянных и временных разниц Общество использует типовые настройки программы «1С:Бухгалтерия 8.3». Выявленные постоянные разницы в оценке активов и обязательств отражаются при проведении первичных документов на забалансовом счете НЕ.04.

По выявленным отложенным активам и обязательствам строятся проводки:

- ✓ Дт 09 «Отложенные налоговые активы», Кт 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль» – отражена сумма признанных отложенных налоговых активов;

- ✓ Дт 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль», Кт 09 «Отложенные налоговые активы» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых активов;
- ✓ Дт 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль», Кт 77 «Отложенные налоговые обязательства» – отражена сумма признанных отложенных налоговых обязательств;
- ✓ Дт 77 «Отложенные налоговые обязательства», Кт 99.02.0 «Расчет налога на прибыль» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налог на прибыль (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 99.02.0 " Отложенный налог на прибыль» за отчетный период.

Текущий налог на прибыль отражается проводкой:

- ✓ Дт 99.02.Т «Текущий налог на прибыль», Кт 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» – отражена сумма налога на прибыль к уплате за отчетный период. Одновременно суммы налога распределяются по бюджетам различных уровней;
- ✓ СТОРОНО: Дт 99.02.Т «Текущий налог на прибыль», Кт 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» – отражена сумма налога на прибыль к уплате за отчетный период;

Счета 99.02.Т и 99.02.0 соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

- ✓ «Текущий налог на прибыль» - строка (2411);
- ✓ «Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

№ п.п.	Наименование регламента	Номер и дата приказа об утверждении	Период действия
1.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Приказ № 1-УП от "01" февраля 2022 г.	Начиная с 01.02.2022 года
2.	Учетная политика для целей налогового учета	Приказ № 1-УП от "01" февраля 2022 г.	Начиная с 01.02.2022 года

Критерии существенности:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В целях применения ПБУ 22/2010 организация признает ошибку существенной, если она повлияла в целом на один или несколько показателей отчетности и превышает любое из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, указанных в таблице ниже:

Наименование базового показателя	Форма отчетности	Характер соответствующей статьи	Значение уровня существенности (%)
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	Отчет о финансовых результатах	результатирующий	5
Выручка без НДС	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Общие затраты организации (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы)	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Валюта баланса	Бухгалтерский баланс	оборотный	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.

Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание актива, стоимостью менее 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление).

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и линейного способа начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Фактическая себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включает в себя:

- ✓ суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- ✓ затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- ✓ затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- ✓ величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- ✓ связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ✓ иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Доходы

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Организации.

Услуги генерального подряда

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 г. № 116н).

Выручка признается на дату подписания акта приемки-сдачи работ, в соответствии с п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Для целей формирования отчетности организуется учет расходов по экономическим элементам.

Услуги генерального подряда

Затраты, связанные с выполнением работ по договору генерального подряда, являются расходами по обычным видам деятельности и по мере их осуществления учитываются на счете 20 «Основное производство». Данные расходы списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» на дату признания выручки.

Управленческие расходы включают:

- ✓ Амортизационные отчисления по основным фондам, предназначенным для обслуживания аппарата управления, износ и ремонт быстроизнашивающегося инвентаря и других малоценных предметов административно-управленческого назначения.
- ✓ Амортизационные отчисления по НМА
- ✓ Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг.
- ✓ Расходы, связанные со служебными разъездами работников административно-хозяйственного персонала в пределах пункта нахождения организации.
- ✓ Расходы на проведение всех видов ремонта основных фондов, используемых административно-хозяйственным персоналом.
- ✓ Расходы на рекламу.
- ✓ Почтовые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской, радио- и других видов связи, используемых для управления и числящихся на балансе организации, расходы на аренду указанных средств связи или на оплату соответствующих услуг, предоставляемых другими организациями.
- ✓ Расходы на подготовку и переподготовку административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на охрану труда и технику безопасности административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических изданий, необходимых для целей производства и управления им, на приобретение технической литературы, переплетные работы.

- ✓ Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, которая используется для управления и числится на балансе организации, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых по договорам вычислительными центрами, машинно-счётными станциями и бюро, не состоящими на балансе организации.
- ✓ Расходы на типографские работы, на содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники.
- ✓ Платежи в саморегулируемые организации.
- ✓ Расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Отчисления на социальные нужды (обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам: на государственное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение) от расходов на оплату труда работников административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на страхование имущества (в том числе страхование имущества, находящегося в залоге).
- ✓ Прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программ для ЭВМ и иных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, возникших на основании лицензионных договоров;
- годовая техническая поддержка программного обеспечения;
- доменные имена, в том числе продление;
- годовая сервисная поддержка;
- абонентское обслуживание программных продуктов;
- аренда серверов и IP-адресов со сроком более 1 месяца;
- защита контактных данных;
- плата за усиленные квалифицированные подписи.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на расходы равными долями в течение срока их потребления (линейным способом) по соответствующим статьям учета затрат или других источников.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. Если договором срок использования не определен, то в соответствии со статьей 1235 ГК РФ он определяется равным 5-ти годам.

Расходы по добровольному страхованию имущества, добровольному медицинскому страхованию сотрудников, расходы на оплату членских взносов, расходы на оплату банковских гарантий классифицируются как прочая дебиторская задолженность и учитываются на счете 76.01.9. Данные расходы списываются по мере получения услуг в течение срока действия договора.

Учет затрат по полученным кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 107н, которым утверждено ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», а также п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 05.11.2019 N 180н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным целевым займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- расходы, связанные с получением целевого кредита.

При отражении займов и кредитов обеспечивается отдельный учет краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 365 дней.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 365 дней.

Резервы:

Общество создает резервы:

- ✓ сомнительных долгов;
- ✓ под обесценение запасов;
- ✓ под обесценение финансовых вложений;
- ✓ на оплату отпусков.

Другие виды резервов в Обществе не создаются.

Резерв сомнительных долгов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной и относит суммы резервов в состав прочих расходов организации. При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится начиная с первой по времени возникновения.

Учет резервов сомнительных долгов ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе:

- Контрагентов;
- Договоров;
- Документов взаиморасчетов.

Резерв создается раз в квартал на основе результатов проведенного анализа дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах 60, 62, 76.

По взаиморасчетам с покупателями сомнительной считается дебиторская задолженность организации, учитываемая на субсчетах 62.01, 62.21, 62.31, 76.06, 76.26, 76.36, которая на момент инвентаризации не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и которая

- не погашена в сроки, установленные договором, и превышает 100 000 рублей по контрагенту, либо
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, либо
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

По взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками (авансирование), прочими контрагентами сомнительной считается дебиторская задолженность организации, учитываемая на субсчетах 60.02, 60.22, 60.32, 76.02, 76.03, 76.05, 76.09, 76.25, 76.29, 76.35, 76.39, которая на момент инвентаризации не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и которая

- не погашена в сроки, установленные договором, и превышает 1 000 000 рублей по контрагенту, либо
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, либо
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

На сумму ежеквартальных отчислений в резерв делаются записи:

Дебиторская задолженность включается в баланс за минусом резерва (п.35 ПБУ 4/99).

Информация об оценочных резервах раскрывается в пояснении к бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. При этом формируется резерв под обесценение запасов.

Признаками возможного обесценения является моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.

Резерв формируется по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Резервы под обесценение создаются в отношении:

- ✓ Материалов,
- ✓ Товаров,
- ✓ Готовой продукции (квартир и иных объектов недвижимости).

При создании резервов принимается во внимание:

- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- ✓ назначение материально-производственных запасов;
- ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Порог существенности изменения стоимости запасов при котором Общество формирует резерв под обесценение запасов составляет 5%.

Сумма резерва равна разнице между чистой стоимостью продажи и той стоимостью, по которой они учитываются. Отчисления в резерв отражаются ежеквартально.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года запасы отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится раз в год по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" в разрезе:

- Контрагентов;
- Ценных бумаг и долей - для акций, долей и долговых ценных бумаг.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений является оценочным значением и отражается в составе прочих расходов того периода, в котором создается (изменяется) данный резерв.

Резерв формируется в зависимости от вида финансовых вложений.

Порог существенности для определения обесценения финансовых вложений составляет 5%.

Оценочные обязательства на оплату отпусков

В качестве оценочных обязательств Общество учитывает обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам. С этой целью Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

Учет оценочных обязательств рассчитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, МСФО (IAS) 19.

В течение года резерв используется для покрытия сумм, фактически начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование. Использование резерва производится в момент начисления отпускных по очередным и дополнительным отпускам.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, включая сумму начисленных страховых взносов, в бухгалтерском учете отражается за счет использования резерва по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов», в корреспонденции с кредитом:

- счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и
- счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – на суммы начисленных взносов с оплаты труда работникам за время отпуска.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Резерв на гарантийный ремонт.

Так как Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то Общество приняло решение не создавать резервы на гарантийные ремонты.

Метод признания доходов и расходов в налоговом учете

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по определяются методу начисления.

Резервы

Резервы на ремонт основных средств и расходов по гарантийному ремонту не создаются.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Резервы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год не создаются.

Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с требованиями ст. 266 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли).

По итогам каждого отчетного (налогового) периода авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2023 год).

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022- 31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1150	Основные средства в том числе:	77		
		Офисное оборудование	77		

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средства была признана равной «0» так как Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из них материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе были проанализированы ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации актива – было выявлено, что отсутствует необходимость корректировки.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

4.2. Отложенные налоговые активы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022- 31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1180	Отложенные налоговые активы в том числе:	75		
		Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	75		

4.3. Дебиторская задолженность

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1230	Дебиторская задолженность	99 708		

Наименование дебиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>	6 625		
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 625		
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>	93 083		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 735		
Прочие расчеты с разными дебиторами	67 348		

В 2022 году не отражаются операции по формированию резерва по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не проводилось в связи с отсутствием таковых.

4.4. Денежные средства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты <i>в том числе:</i> <i>остаток денежных средств на расчетном счете в ПАО СБЕРБАНК</i> <i>депозитный счет (до 1 месяца)</i>	35 142		
			642		
			34 500		

4.5. Прочие оборотные активы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1260	Прочие оборотные активы	38		

В составе Прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов в виде лицензии на право использования программных продуктов для электронного обмена документами КонтурЭкстер и Диадок, а также услуги по годовому абонентскому обслуживанию данных сервисов.

4.6. Капитал и резервы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1310	Уставный капитал	10		
	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18 423		

4.7. Долгосрочные заемные средства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1410	Заемные средства в том числе:	16 075		
		Долгосрочные займы ООО «РКС-Москва»	14 959		
		Проценты по долгосрочным займам ООО «РКС-Москва»	1 116		

Обществом получен заем от ООО «РКС-Москва» в рамках Договора займа М-РКС-М-006-22-СЧ от 09.02.2022 в размере 15 050 000 рублей. Сумма займа по Договору – 16 000 000 рублей, срок возврата займа: до 08.02.2025 года; процентная ставка 15%. Сумма начисленных процентов за период с 09.02.2022 по 31.12.2022 – 1 124 963 рубля.

4.8. Кредиторская задолженность

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1520	Кредиторская задолженность	100 154		

Наименование кредиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 198		
Расчеты с покупателями по авансам полученным	81 574		
Расчеты по налогам, сборам	15 637		
Расчеты с прочими кредиторами	1 745		

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек не проводилось в связи с отсутствием таковой.

4.9. Оценочные обязательства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			31.01.2022-31.12.2022	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1540	Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	378		

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование формы отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Отчетный	Предыдущий
			31.01.2022-31.12.2022	2021 год
Отчет о финансовых результатах	2110	Выручка	75 666	
	2120	Себестоимость	(47 895)	
	2100	Валовая прибыль	27 771	
	2 220	Управленческие расходы	(3 551)	
	2200	Прибыль от продаж	24 220	

4.11. Выручка

Наименование	Отчетный
	31.01.2022- 31.12.2022
Услуги генерального подрядчика	36 000
Строительство объектов (возмещаемые расходы)	39 666

4.12. Себестоимость продаж

Наименование	Отчетный
	31.01.2022- 31.12.2022
Услуги генерального подрядчика	8 229
Строительство объектов (возмещаемые расходы)	39 666

4.13. Управленческие расходы

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	31.01.2022- 31.12.2022	2021
Аренда офиса	(358)	
Аудит и консалтинг	(211)	
Добровольное медицинское страхование работников	(179)	
Приобретение канцтоваров	(7)	
Приобретение оргтехники	(151)	
Программное обеспечение (покупка, обновление)	(31)	
Прочие расходы	(15)	
Расходы на использование товарного знака	(483)	
Резерв по оплате предстоящих отпусков АУП	(154)	
Страховые взносы от расходов на оплату труда АУП	(462)	
ФОТ АУП	(1 495)	
Юридические услуги	(5)	

4.14. Состав прочих расходов

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	31.01.2022-31.12.2022	2021 год
Расходы на услуги банков	17	
Прочие расходы (НП)	3	

4.15. Состав прочих доходов

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	31.01.2022-31.12.2022	2021 год
Прочие доходы	5	

4.16. Проценты к получению

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	31.01.2022- 31.12.2022	2021 год
Проценты к получению (депозиты)	12	

4.17. Налог на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 4 618 тыс. руб.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:		76	-	-
по оценочным обязательствам и резервам	378	76	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по отпускам. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 76 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 76 тыс. руб.

Суммарная ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20%. Из них:

- в федеральный бюджет платится 3%;
- в региональный бюджет платится 17%.

Ставка налога не изменялась.

4.18. Чистая прибыль

Прибыль Общества за период с 31.01.2022г. по 31.12.2022г. составила 18 423 тыс. руб. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подтверждена данными бухгалтерского учета.

5. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1. События после отчётной даты

События в России и мире, связанные, в том числе с увеличением экономической неопределенности, увеличением волатильности на рынках капитала в связи с принятием различными странами экономических санкций в отношении РФ не оказывают влияние на финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Иные события после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

5.2. Общество не раскрывает информация по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.3. Общество не является участником совместной деятельности.

5.4. Общество не является учредителем доверительного управления.

5.5. Непрерывность деятельности

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность организаций оказывал влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на это российское Правительство объявило о ряде мер, которые включают, в том числе изменение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

Руководство Общества считает, что указанные выше факторы, в том числе проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали влияния на деятельность Общества, так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как снижение спроса на работы, выполняемые Обществом, и трудности с переводами средств и привлечением финансирования. Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, учитывая стабильный спрос на работы, выполняемые Обществом, наличие долгосрочного договора генерального строительного подряда с Застройщиком, отсутствием намерения Общества сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности ООО «РКС-Строй».

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

5.6. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2022 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, операций, номинированные в валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным Обществу заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены связанными сторонами.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а же оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

5.8. Информация о судебных разбирательствах.

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

5.9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

5.10. Иная информация

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

На балансе организации отсутствуют здания и сооружения.

Для ведения деятельности Общество арендует помещение у Общества с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент» по Краткосрочному договору субаренды нежилого помещения от 01.02.2022 года (закрыт 15 августа 2022 года), по Краткосрочному договору субаренды нежилого помещения от 16.08.2022 года.

Общество в 2022 году не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, так как срок аренды по договорам аренды недвижимого имущества, в соответствии с которыми Общество арендует нежилые помещения, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В отношении договора аренды от 16.08.2022 г. сумма будущих арендных платежей на 31.12.2022 г. составляет 253 тыс. руб. Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. По данным договорам аренды расходы по аренде за 2022 год составили 429 тыс. руб.

Общество в 2022 г. не производило операции с ценными бумагами.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе не создавался, в связи с отсутствием у Общества финансовых вложений.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении, имущества, списанного на расходы, для обеспечения его сохранности, о полученных в аренду основных средств, о предоставленных обеспечениях и полученных обеспечениях.

Генеральный директор
ООО «РКС-Строй»



М.В. Щербакова
20 марта 2023 года