

Общество с ограниченной ответственностью «АЛЖИЛСТРОЙ»

ИНН 5032073113, КПП 503201001
ОКПО 56888322



143002, Россия, Московская область, г. Одинцово, с. Акулово, ул. Центральная,
д. 93А, этаж 2, помещение 23
Тел./факс (495) 730-58-53 e-mail: algilstroy@mail.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛЖИЛСТРОЙ» ЗА 2022 ГОД

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Генеральный директор – Баацашвили Алексей Нашреванович,
Главный бухгалтер – Казак Вера Борисовна.

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

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации, в том числе обособленные. Структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс - отсутствуют.

Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЖИЛСТРОЙ».

Сокращенное наименование – ООО «АЛЖИЛСТРОЙ».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 143002, Российская Федерация, г. Одинцово, с. Акулово, ул. Центральная, д. 93А.

Телефон: (495) 730-58-53; e-mail: algilstroy@mail.ru

Дата государственной регистрации ООО «АЛЖИЛСТРОЙ» – 26 ноября 2001г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Московской областной регистрационной палаты серия АА № 110653 от 26 ноября 2001 г. предприятие зарегистрировано и внесено в реестр под № 50:20:03931.

На основании свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2022 года Инспекции МНС России по г. Одинцово Московской области серия 50 № 004882570 от 8 февраля 2003г. предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1035006455835.

Поставлено на учет в МИФНС № 22 по Московской области, свидетельство о постановке на учет серия 50 № 014421306 выдано 29.11.2001 г., предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5032073113, КПП 503201001. 01.04.2020г. предприятию присвоен КПП 775145001 (Уведомление МИФНС №51 по г. Москве № 555990060 от 06.04.2020г.). 31.10.2022г. сообщением об обособленных подразделениях российской организации на территории Российской Федерации, через которые прекращается деятельность организации (которые закрываются этой организацией) обособленное подразделение закрыто.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 56888322.

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава (новая редакция), зарегистрированного в МИФНС № 22 по Московской области 30 марта 2020г., в редакции от 25.08.2021г., ГРН 2215002390084, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 29.10.2021г.

До 30.03.2020г. деятельность предприятия осуществлялась на основании Устава, зарегистрированного в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Одинцово Московской области 02 октября 2009г.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2022г. составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Органами управления ООО "АЛЖИЛСТРОЙ" являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Единоличный исполнительный орган с 26.11.2001г. и на 31 декабря 2022г. – генеральный директор ООО "АЛЖИЛСТРОЙ" Баацашвили Алексей Нашреванович.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности ООО "АЛЖИЛСТРОЙ" (далее организация) является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) - 41.20).

Среднесписочная численность сотрудников организации за 2022 год 15 человек.

Пояснения к бухгалтерскому балансу

Основные средства

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

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в

котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

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

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

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

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018:

п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Исходя из условий договора на Борттовую платформу 1992R2 на базе шасси JAC N120, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

п.50. ФСБУ 25/2018: Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	-	350	350
Итого по разделу I	1100	1 360	350	1 710
БАЛАНС	1600	68 890	350	69 240
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	49	350	399
Итого по разделу IV	1400	12 231	350	12 581
БАЛАНС	1700	68 890	350	69 240

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

Основные средства								
Наличие и движение основных средств								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло объектов	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства - всего	за 2022г.	18 322	-	(14 456)	-	-	-	3 866
	за 2021г.	26 469	-	(8147)	-	-	-	18 322
в том числе:								
Транспортные средства	за 2022г.	8 843	-	(7 023)	-	-	-	1 820
	за 2021г.	16 991	-	(8 148)	-	-	-	8 843
Другие виды основных средств	за 2022г.	4 236	-	(3 445)	-	-	-	792
	за 2021г.	4 236	-	-	-	-	-	4 236
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	1 971	-	(1 705)	-	-	-	267
	за 2021г.	1 971	-	-	-	-	-	1 971
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	2 892	-	(2 284)	-	-	-	608
	за 2021г.	2 892	-	-	-	-	-	2 892
Офисное оборудование	за 2022г.	379	-	-	-	-	-	379
	за 2021г.	379	-	-	-	-	-	379

Накопленная амортизация основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
						Переоценка		
		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Основные средства - всего	за 2022г.	(16 961)	14 440	(829)	-	-	-	(3 350)
	за 2021г.	(22241)	8 148	(2 868)	-	-	-	(16 961)
в том числе:								
Транспортные средства	за 2022г.	(7 638)	7 023	(768)	-	-	-	(1 382)
	за 2021г.	(12 997)	8 148	(2 789)	-	-	-	(7 638)
Другие виды основных средств	за 2022г.	(4 236)	3 445	-	-	-	-	(792)
	за 2021г.	(4 236)	-	-	-	-	-	(4 236)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	(1 971)	1 705	-	-	-	-	(267)
	за 2021г.	(1 971)	-	-	-	-	-	(1 971)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	(2 754)	2 268	(44)	-	-	-	(531)
	за 2021г.	(2 697)	-	(57)	-	-	-	(2 754)
Офисное оборудование	за 2022г.	(362)	-	(17)	-	-	-	(379)
	за 2021г.	(339)	-	(23)	-	-	-	(362)

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам:

Группа основных средств	Период	На конец периода
		Балансовая стоимость
Основные средства - всего	на 31.12. 2022г.	516
	на 31.12. 2021г.	1 360
в том числе:		
Транспортные средства	на 31.12. 2022г.	438
	на 31.12. 2021г.	1 205
Другие виды основных средств	на 31.12. 2022г.	-
	на 31.12. 2021г.	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	на 31.12. 2022г.	-
	на 31.12. 2021г.	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	на 31.12. 2022г.	78
	на 31.12. 2021г.	138
Офисное оборудование	на 31.12. 2022г.	-
	на 31.12. 2021г.	17

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств – не имеется.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в

бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Строка 1180 "Отложенные налоговые активы", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 09	1 779 728,08
Итого по строке:	1 779 728,08

Запасы

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

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

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, а также товаров покупателю, списании запасов, производится по средней себестоимости;

Изменения принятых способов оценки запасов в 2022 году не происходило.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Сырье и материалы	3 964	11 177	2 536
2	Топливо	23	448	115
3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	36	946	8
4	Запчасти	-	416	-
5	Спецодежда	-	821	982
Итого		4023	13808	3641

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Запасы, находящиеся в залоге	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

Дебиторская задолженность

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

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность	42 216	53 006	74 614
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,	37 090	48 030	65 875
	в том числе:			
2.1.1	за продукцию, работы производственного характера	37 090	48 030	65 875
2.2	Расчеты по авансам выданным,	277	189	4 278
	в том числе:			
2.2.1	материалы	57	49	3 413
2.2.2	работы, услуги	220	140	865
2.3	Расчеты по налогам и взносам	631	637	315
2.4	Расчеты с прочими дебиторами (в т.ч. договор долевого участия, обеспечения исполнения договора)	4 218	4 150	4 146
Итого		42 216	53 006	74 614

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2022, руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками, из них:		
1	СУ-111 АО, ИНН 7729380970	20 490 182
2	МОСПРОМСТРОЙ АО, ИНН 7710034310	5 960 566
3	ЭВЕРЕСТ ООО, ИНН 7703731800	3 775 987
4	МСУ-1 АО, ИНН 7745000111	3 587 381
5	НДК ООО, ИНН 7751060447	1 658 360

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные средства на расчетных счетах в рублях			
№	Наименование счета	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства, из них:		1 019 580	65 168
1	Совкомбанк ПАО Филиал "Корпоративный" (40702810412010813119)	1 500	939
2	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) (40702810000000094216)	1 018 080	64 230

Прочие оборотные активы

В балансе по строке 1260 прочие оборотные активы — это ликвидные активы, которые характеризуются как незначительные. Их составляющая:

взносы по прочим видам страхования имущества, в том числе договор страхования гражданской ответственности – 40 857 руб.;

имущественное право пользования муниципальным земельным участком с кадастровым номером 50:26:01700505:153 - 428 127,91 руб.

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации, которая составляет 10 000 руб.

Уставный капитал ООО «АЛЖИЛСТРОЙ» состоит из 100% вклада участника Баацашвили Н.Б.

Сведения по выплате дивидендов:

Решения общего собрания о выплате дивидендов по результатам деятельности за 2021 год отсутствуют.

Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются суммы дооценки внеоборотных активов. Переоценка внеоборотных активов не производится.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2021
1	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-

Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый обществами с ограниченной ответственностью в соответствии с п. 1 ст. 30 Федерального закона от

08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и предназначенный как резервный источник денежных средств и для покрытия убытков.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	-	-	-
2	Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	234	234	234

Решений общего собрания об увеличении резервного капитала, а также о покрытии возникших убытков за счет РК – не принималось.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2021
1	Прибыль, подлежащая распределению	49 864	49 864	42 666
2	Убыток, подлежащий покрытию	(7 783)	-	-
	Итого	42 081	49 864	42 666

Заемные средства

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

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

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

Проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления (без применения счета 97 «Расходы будущих периодов»).

Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 50 миллионов рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

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

Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

№	Наименование показателя	Срок погашения по договору	На 31.12.2022
1	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-
2	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты (2 процентных договора займа)	01.04.2024	5 900
	Итого долгосрочные заемные средства		5 900

Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате:

№	Наименование показателя	Срок погашения по договору	На 31.12.2022
1	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-
2	Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-
3	Проценты к уплате: проценты по займам	04.2023	417
	Итого краткосрочные заемные средства		417

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам и займам ООО «АЛЖИЛСТРОЙ» по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 7,5% без изменения показателя на начало и конец года

Проценты к уплате:

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Проценты по кредитам	-	-
2	Проценты по займам	691	58
	Итого проценты к уплате, начисленные за год	691	58

Кредиторская задолженность

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

№	Кредитор	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	-	-	-
1.1	материалы	-	733	11 698
1.2	работы, услуги	130	225	1 602
2	Авансы полученные	452	2 584	12 156
3	Задолженность перед персоналом организации	-	397	2 828
4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	172	858
5	Задолженность по налогам и сборам	341	971	4 226
6	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-	-
7	Расчеты с прочими кредиторами (Обеспечения исполнения договора)	457	578	344
8	Расчеты с прочими дебиторами	-	834	40
Итого		1 380	6 494	33 752

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 0 руб., в т.ч. 0 руб. - страховые взносы, по которым продлены сроки уплаты на 12 месяцев по Постановлению Правительства № 776 от 29.04.2022г. с апреля по сентябрь 2023г.

Доходы будущих периодов

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Доходы будущих периодов	-	-	-
Итого		-	-	-

Прочие краткосрочные обязательства

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
Итого		-	-	-

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

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

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

В течение отчетного периода организация получила выручку по договорам строительного подряда в размере 23 756 тыс. руб. (в 2021г. – 129 208 тыс. руб.). Длительность выполнения

работ не превышает 12 месяцев (согласно ПБУ 2/2008), в связи с этим выручка в бухгалтерском учете признается по мере подписания актов выполненных работ.

Договор	Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору, без НДС
Счет-договор № 54 от 03.09.2021	397,00
Договор подряда № СМР-КЛ/7-Алж от 21.05.2021	15 421,00
Договор подряда № 21МЧ от 21.02.2022	2 000,00
Договор подряда № ППТ2-3/1634/2020 от 22.06.2020	3 492,00
Договор подряда № ППТ2-3/1491/2020 от 12.05.2020	1192
Договор подряда № ППТ2-3/727/2020 от 30.12.2019	1254
Итого	23 756

Себестоимость продаж

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Материальные затраты	11227	37489
2	Расходы на оплату труда	4317	40382
3	Отчисления на социальные нужды	855	6196
4	Амортизация	-	-
5	Прочие затраты	-	6239
	Итого себестоимость:	16 399	90 306

Управленческие расходы

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

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

№	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Материальные затраты	4630	1304
2	Расходы на оплату труда	3313	7223
3	Отчисления на социальные нужды	638	1355
4	Амортизация	829	2868
5	Прочие затраты	4681	8827
	Итого управленческие расходы:	14 091	21 577

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи основных средств и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2022 год
	Прочие доходы, из них:	928
1	Финансовый результат от выбытия активов (основных средств и иного имущества)	542
2	Возмещение судебных расходов	174
3	Списание задолженности контрагентов, исключенных из ЕГРЮЛ	212

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2022 год
	Прочие расходы, из них:	3 066
1	Стоимость выбытия активов (основных средств и иного имущества)	150
2	Услуги банков	164
3	Судебные расходы, штрафы, пени, неустойки	551
4	Списание задолженности по мировому соглашению	1633
5	Списание средств индивидуальной защиты	447
6	Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	105
7	Списание выделенного НДС на прочие расходы	16

Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль и временных разниц:

Наименование	За 2022 год	
	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%)
Налог на прибыль	-	1828
Отложенные налоги, в т.ч.:		1828
Вычитаемая временная разница	7 149	1430
Налогооблагаемая временная разница	1 993	399

Отложенные налоговые активы и обязательства:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022
1	Отложенные налоговые активы	1780
2	Отложенные налоговые обязательства	0

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	За 31.12.2022
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(7 783)

Прочие пояснения

Изменения показателей бухгалтерской отчетности

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 года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, включают последствия указанной корректировки.

Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

На протяжении 2022г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел неоднородную динамику. Несмотря на то, что значение показателя по отношению к уровню 2021г. снизилось на 1,0% составив 7,5%, в период с февраля по апрель 2022г. ставка достигала 20,0%. В настоящий момент отсутствуют предпосылки к существенному росту ключевой ставки Банка России и стоимости привлечения заемных средств соответственно.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам с обеспечением в виде денежных средств в размере предоплаты, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично.

В отношении денежных средств руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты.

Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2022 года снизились к уровню начала года на 7 783 тыс. руб. (на 15,5%), в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2022 г. составили 42 325 тыс. руб.

Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2022 год связан с ожидаемым снижением потока рабочих-мигрантов (в результате введения новых санкций в связи с началом специальной военной операции в отношении Российской Федерации - деятельность предприятия фактически не осуществляется), а также значительным ростом ключевой ставки ЦБ РФ - с 28.02.2022г. составила 20,0% с последующим снижением к 30.06.2022г. - до 9,5%, к концу 2022 года ситуация окончательно стабилизировалась - на 31.12.2022г. ключевая ставка ЦБ РФ снизилась до 7,5%.

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы превышают размер уставного капитала.

Обязательства по уплате процентов, погашению основного долга по кредитам и займам выполняются ООО «АЛЖИЛСТРОЙ» своевременно и в полном объеме.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме.

Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности не выявлены.

Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.