

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Специализированное предприятие «ПРАКТИКА» за 2022г.
(тыс. руб.)**

1. Сведения о предприятии

1.1. Наименование:

Полное фирменное наименование общества в соответствии с Уставом: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное предприятие «ПРАКТИКА»; Краткое наименование: ООО «СП «ПРАКТИКА».

1.2. Адрес:

Юридический: 109518, г. Москва, 1-й Грайвороновский проезд, д. 20, стр. 36, офис 507.

Фактический: 109456, 1-й Вешняковский проезд д.7.

Почтовый: 109518, г. Москва, а/я 21.

1.3. Дата регистрации Общества

Наименование регистрирующего органа: Межвенная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве, зарегистрировано 18.11.2003 ОГРН 1037726030100.

1.4. Сведения о постановке на налоговый учёт в налоговом органе:

ИНН/КПП 7726334528/772201001

Общество поставлено на учет в Инспекции Федеральной Налоговой службы №22. Общество зарегистрировано по адресу 109518, г. Москва, 1-й Грайвороновский проезд, д. 20, стр. 36, офис 507.

Общество филиалов не имеет.

Основными видами деятельности является: предоставление услуг по монтажу, замене, капитальному ремонту, техническому обслуживанию лифтов, техническому обслуживанию инвалидов подъемников, техническому обслуживанию объединенных диспетчерских систем (ОДС).

ОКВЭД 33.12 - Ремонт машин и оборудования

1.5. Уставный капитал Общества:

Общество является юридическим лицом. Уставной капитал составляет 1 000 тыс. рублей,

Состава участников Общества 31.12.2022 года:

- Собогадян Вера Арзумановна – 5 процентов уставного капитала номинальной стоимостью 50,0 тыс.руб.;
- ООО «ПЕРСПЕКТИВА» – 95 процентов уставного капитала номинальной стоимостью 950,0 тыс. руб.

Конечным Бенефициаром Общества на 31.12.2022г. является Гаспарян Смбат Варужанович (учредитель 90% ООО "Селена", являющееся учредителем ООО "Перспектива").

1.6. Сведения о филиалах Общества:

Филиалов и представительств Общество не имеет.

1.7. Сведения о единоличном исполнительном органе (об управляющей компании):

Руководитель организации, Генеральный директор: Ямашкин Алексей Васильевич (Основание - приказ №355-к от 18.05.2016г. (Протокол № 8 от 17.05.2016г.);

Продление полномочий (Протокол №2Д от 03.05.2021г.). Сроком на 5 лет в соответствии с Уставом Общества.

Главным бухгалтером является: Ошпайкина Д. В. (Основание – приказ 366-к от 01.06.2016г.).

1.8. Информация об аудитор Общества:

Аудитор общества ООО «Аудиторская фирма «Берегиня».

Адрес 350058 г. Краснодар, ул. Ставропольская/Селезнева 223/248, 5 этаж.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 2364 от 12.09.95г., выдано Регистрационной Палатой г. Краснодара. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002г. серия 23 № 001806033 (основной ГРН 1032304928886).

Аудитор является членом саморегулируемой аудиторской организации в соответствии с требованиями Закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ:

- Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006048947 от 18.02.2020г. (ранее СРО РСА, ОРНЗ 11603063283 от 11 ноября 2016г.).

1.9. Производственно-хозяйственная деятельность предприятия.

Основными видами деятельности ООО «СП «ПРАКТИКА», согласно Уставу, являются:

- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования;
- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию промышленного холодильного и вентиляционного оборудования;
- Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрической распределительной и регулирующей

аппаратуры;

- Производство электромонтажных работ;
- Производство санитарно-технических работ;
- Разработка проектов в области кондиционирования воздуха, холодильной техники, санитарной техники и мониторинга загрязнения окружающей среды, строительной акустики и т.п.;
- Образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки;
- А также прочие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Фактически в 2022г. осуществлялась деятельность по:

№ п/п	Основные виды и направления деятельности
1	Техническое обслуживание лифтов
2	Замена лифтового оборудования
3	Техническое обслуживание систем диспетчеризации (ОДС)
4	Продажи капитального ремонта лифтового оборудования и ОДС
5	Капитальный ремонт домов
6	Техническое обслуживание платформ для инвалидов

Среднесписочная численность работников за 2022 г. составила 507 человек, за 2021 г - 517 человек.

2. Организация бухгалтерского и налогового учёта, концепция составления отчетности.

Бухгалтерский учет и ведется по правилам, в соответствии с законодательством Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности нет.

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

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности содержит следующие данные:

- наименование составляющей части;
- указание отчетной даты, за которой составлена бухгалтерская отчетность, наименование организации и формат числовых показателей отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.3.

Ведение бухгалтерского и налогового учёта осуществляется под руководством главного бухгалтера.

Общество применяет общую систему налогообложения

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

3.1. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»

Учётная политика предприятия на 2022 год утверждена приказом генерального директора от 16.12.2021г. №565.

Основными элементами учётной политики являются:

- Учет основных средств осуществляется с применением ФСБУ 6/2020 «основные средства».

Установлено:

- альтернативный (перспективный) способ перехода;
- стоимость, с которой объект считается основным средством свыше 100 тыс.руб. (п.5 ФСБУ 6/2020);
- момент начала и окончания начисления амортизации с месяца, следующего за месяцем признания (следующего за месяцем выбытия) объекта в бухучете;
- способ начисления амортизации - линейный;
- амортизация не начисляется по земельным участкам и по полностью с амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- способ оценки основных средств по первоначальной стоимости;
- затраты на проведение текущего ремонта включать в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода;
- сумму затрат по проведенному капитальному ремонту (когда их величина существенно увеличивает первоначальную стоимость отремонтированного объекта ОС, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося СПИ отремонтированного объекта ОС. Если же оставшийся срок полезного использования отремонтированного объекта ОС и межремонтный период значительно различаются, то следует признать в бухгалтерском учете самостоятельный объект ОС, первоначальную стоимость которого составят затраты на капитальный ремонт;
- доходы и потери от выбытия основных средств отражать в отчете в составе прочих доходов и расходов;
- периодичность проверки ОС на обесценение – 1 раз в год на 31 декабря.

• Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В целях обеспечения сохранности этих материалов или при передаче их в эксплуатацию организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерском отчете такие активы отражаются на забалансовом счете МЦ. При отпуске МПЗ в производство в ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы. При списании покупных товаров и при их реализации, их оценка производится по методу «ФИФО». Организация не

применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

- Все общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном году для признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и аккумулируются на сч.26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода, списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» метод «Директ-костинг»). Расходы отражаются в отчетности по стр. 2220 "Управленческие расходы" и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Финансовые вложения отражаются в балансе по их первоначальной стоимости. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Депозитные счета». Депозитные вклады открываются на срок до 3-х месяцев, являются краткосрочными и учитываются по стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

- Проценты по полученным кредитам и займам начисляются обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периодов, к которым относятся.

- Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Сумма причитающегося в бюджет НДС с авансов, полученных на конец отчетного года отражена в бухгалтерском балансе в составе прочей дебиторской задолженности, а суммы авансов, полученных показаны без вычета НДС в пассиве баланса в строке «Прочие обязательства Кредиторская задолженность». Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, дебиторская задолженность, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

- Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

- В составе прочих доходов Общества учитываются:

- излишки имущества, выявленные при инвентаризации;
- доходы от продажи и выбытия основных средств;
- доходы от реализации материалов;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- доходы по процентам;
- пени и штрафы;
- доходы от списания кредиторской задолженности.

- Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением управленческих расходов и коммерческих расходов.

- В составе прочих расходов учитываются:

- недостачи имущества, выявленные при инвентаризации;
- услуги банка;
- расходы по продаже материалов и основных средств;
- пени и штрафы;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы в виде резерва по сомнительным долгам;
- расходы от списания дебиторской задолженности.

3.2. Раскрытие отдельных показателей отчетности

3.2.1. Раскрытие доходов

Общество в 2022 году предоставило услуги по техническому обслуживанию лифтов, инвалидов подъемников, объединенных диспетчерских систем, работы по ремонту обслуживаемого оборудования и замена лифтового оборудования.

Доходы за 2022 год составили: 3 980 262 тыс. руб.

Выручка от основного вида деятельности составляет: 3 860 064 тыс. руб.

Прочие доходы: 120 198 тыс. руб.

Основными Подрядчиками в течении 2022 года являлись: САТУРН ООО ПЛК, ООО СОЮЗЛИФТКОМПЛЕКТ, ЧИП И ДИП ЗАО, ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС», ТАСИС ЗАО, ТАНИКА ООО, ООО ТД ЭНЕРГОЦЕНТР, ООО НПО ТЕКОН-АВТОМАТИКА, ООО «ЛИФТОВАЯ КОМПАНИЯ «ПРАКТИКА», АКТИОН-ПРЕСС ООО, ООО «Контроль Лизинг», ООО «АВРОРА» ООО «Анкор-Юг», ООО «Всеинструменты ру», ООВЕСТ КОЛЛ ЛТД ООО, ЛИФТ АП ООО, ООО «Индустриальные Системы НТП», ВОСТОК ТЕХНОСЕРВИС ООО», КАВАНТА ООО, ПАО КМЗ, ООО «РЕВАТОРГ», ООО "СОЮЗСПЕЦОДЕЖДА-ЦЕНТР", АО ЦЛЗ, АО «ЛИФТЕК», ООО «ЛифтЗипСервис», ООО НПФ

ЛИФТКОМПЛЕКТЭЛЕКТРО, ООО «ЛифтПромАльянс», ТОПКОМПЬЮТЕР ООО, ЛифтАвтоСервис Филиал АО "Мослифт", РС ГРУПП ООО, СУ-177 ООО, ООО УК "ДомСервис", , ООО УК «ДомСервис-СВ», Трансвер-логистика ООО, АВТОТЕМП АО, АО «ЭТС», ООО «РУСПЕТРОЛ», ЗАО «Сбербанк-АСТ», ООО «Автомир Премьер», АО «АльфаСтрахование», ПАО «Мобильные ТелеСистемы».

Основными заказчиками в течении 2022 года являлись бюджетные организации: ОАО "Мослифт", ГБУ города Москвы "Жилищник Басманного района", ГБУ "Жилищник района Хамовники", ГБУ "Жилищник района Ховрино", ГБУ "Жилищник района Северное Медведково, ГБУ города Москвы "Жилищник Тверского района", ГБУ города Москвы "Жилищник района Арбат", ГБУ "Жилищник Таганского района", ГБУ "Жилищник Рязанского района"; ГБУ "Жилищник Алексеевского района", ГБУ "Жилищник Алтуфьевского района" ГБУ "Жилищник Бабушкинского района", ГБУ "Жилищник Басманного района", ГБУ "Жилищник Выхино района "Выхино - Жулебино", ГБУ "Жилищник Красносельского района", ГБУ города Москвы "Жилищник Пресненского района", ГБУ "Жилищник Мещанского района" , ГБУ "Жилищник Нижегородского района", ГБУ "Жилищник Останкинского района", ГБУ "Жилищник района Бибирево", ГБУ "Жилищник района Теплый Стан", ООО «Грин Лифт», ГБУ "Жилищник района Отрадное".

3.2.2. Раскрытие расходов

Структура расходов раскрыта в табл. 6 табличной части настоящих пояснений

Среднемесячная заработная плата продуктивного персонала (счет 20) в 2022 году составила: 36 456 тыс. руб., среднемесячная заработная плата аппарата управления (счет 26) в 2022 году составила: 8 584 тыс. руб.

Расчетов в иностранной валюте и условных единицах за период 2022 г. не было. Курсовые разницы не возникали.

Прочие доходы и расходы

1) Расшифровка стр. 2340 «Прочие доходы» (Формы №2). Прочие доходы составили 120 198 тыс. рублей, в том числе:

Наименование статьи доходов	Сумма, тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	75 862
Возврат денежных средств	22 277
Прямое возмещение убытков по страховому случаю	1 324
Компенсация судебных расходов	50
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	29
Поступления по судебным решениям (госпошлина, неустойка, пени)	322
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1
Субсидия (грант) из федерального бюджета (Пожар Рязань)	5 100
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	12
Компенсация судебных расходов	5
Реализация основных средств	1 119
Реализация прочего имущества (материалов)	14 097

2) Расшифровка стр. 2350 «Прочие расходы» (Формы №2) Прочие расходы составили 204 405 тыс. рублей, в том числе:

Наименование статьи затрат	Сумма, руб.
Резервы по сомнительным долгам	142 820
Штрафы, пени и неустойки к получению, уплате (в рамках договора)	14 566
Реализация прочего имущества (материалов)	12 457
Членские взносы, не принимаемые в НУ	8 200
Возвратные средства по замене лифтового оборудования (не принимаемые в НУ)	7 251
Паркоматика _ Штрафы за парковку, а/м или нарушение ПДД (не принимаемые в НУ)	6 836
Коммунальные услуги (платежи)	2 385
Подарки и банкет, корпоративные расходы (не принимаемые в НУ)	2 143
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (не принимаемая в НУ)	1 947
Расходы на услуги банков	997
Расходы на такси	956
Реализация основных средств	928
Материальная помощь	919
Возвратные средства по капитальному ремонту домов (не принимаемые в НУ)	819
Госпошлина	326
Списание выделенного НДС на прочие расходы	307
Исправление ошибок прошлых периодов	191
Расходы по списанию (Кофе, чай, сахар и т.д.)	134
Расходы на аквариум	86
Списание выплат по уволенным сотрудникам (обнаружены после увольнения)	53
Комиссия за участие в конкурсных процедурах (не принимаемые в НУ)	48
Пени, штрафы по налогам	30
Исправительные записи по операциям прошлых лет	5
Штрафы, пени и неустойки (не в рамках договора)	1

3.2.3. Отчет о движении денежных средств

Раскрытие информации в отчете движения денежных средств по стр. 4129

Прочие платежи всего за 2022г. составили 98 656 тыс. руб.

В том числе:

Членские взносы – 8 240 тыс. руб.

Техническое освидетельствование лифтов – 3 832 тыс. руб.

Расходы на содержание и эксплуатацию офисного помещения – 4 572 тыс. руб.

Арендные платежи – 22 930 тыс. руб.

Субаренда помещений – 8 545 тыс. руб.

Штрафы за автомобили – 4 520 тыс. руб.

Штрафы, претензии от покупателей – 14 119 тыс. руб.

Техническое освидетельствование ОДС – 2 138 тыс. руб.

Охрана труда и обучение – 4 449 тыс. руб.

Расходы на парковку сервис "Паркоматика" – 2 650 тыс. руб.

Прочие платежи – 22 660 тыс. руб.

Залоги на участие в конкурсах по стр. 4125 составляет 9 309 тыс. руб.

Платежи по банковским гарантиям по стр. 4127 составили 49 704 тыс. руб.

На 31 декабря 2022г. остаток денежных средств:

Расчетный счет	Сумма тыс. руб.
40702810000177001002, КБ "ЛОКО-БАНК" (АО)	13 489
40702810101010050021, АО КБ "ИНТЕРПРОМБАНК"	109
40702810200000178654, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	460
40702810400177001000, КБ "ЛОКО-БАНК" (АО)	50
40702810688000004240, АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	17 060
42102810698177001012, КБ "ЛОКО-БАНК" (АО)	159 000
ИТОГ:	190 168

3.2. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

В 2022г. ссоздавался резерв на оплату отпусков. Показатели отражены в Пояснении №7 «Оценочные обязательства».

3.3. ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам».

На 31.12.2022г. общество имеет краткосрочные и долгосрочные кредитные обязательства.

Краткосрочные:

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2022г.	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2022г.
	Кредит	Погашено	Получено	Кредит
66.01 Кредит	84 403 820,33	185 768 583,73	151 392 427,59	50 027 664,19
ФОРА-БАНК (АО) АКБ	84 403 820,33	185 768 583,73	151 392 427,59	50 027 664,19
66.02 % по кредиту	442 801,48	21 398 115,49	21 329 493,53	374 179,52
ЛОКО-БАНК (АО) КБ	27 173,95	27 173,95	0,00	0,00
ФОРА-БАНК (АО) АКБ	415 627,53	21 370 941,54	21 329 493,53	
Итого:	84 846 621,81	207 166 699,22	172 721 921,12	50 401 843,71

Долгосрочные:

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2022г.	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2022г.
	Кредит	Погашено	Получено	Кредит
67.01 Кредит	399 999 600,73	200 000 000,00	0,00	199 999 600,73
ФОРА-БАНК (АО) АКБ	399 999 600,73	200 000 000,00	0,00	199 999 600,73
67.02 % по кредиту	1 326 026,07	41739670,04	41 197 204,05	783 560,08
ФОРА-БАНК (АО) АКБ	1 326 026,07	41 739 670,04	41 197 204,05	783 560,08
Итого:	401 325 626,8	241 739 670,04	41 197 204,05	200 783 160,81

В 2022 году Общество получило кредит от АКБ ФОРА-БАНК:

- Дог. №02/03/21/2-кл о кредитной линии от 02.03.2021г. на сумму 500 000 тыс. руб. (цель кредита: кредитная линия для финансирования текущей деятельности, в том числе на выплату заработной платы и осуществления расчетов по налогу на доходы физических лиц, социальному страхованию и обеспечению. На конец 2022г. задолженность по кредиту включая проценты составила 200 783 тыс. руб.

- Дог. №01/11/21/1-кл о кредитной линии от 01.11.2021г. на сумму 50 000 тыс. руб. (цель кредита: кредитная линия для финансирования финансово – хозяйственной деятельности). На конец 2022г. задолженность по кредиту включая проценты по кредиту полностью погашена;

- с ЛОКО-БАНК (АО) КБ ИНН 7750003943 на сумму 250 000 тыс. руб. (цель кредита: кредитная линия для обеспечения заявок на участие в закупочных процедурах проводимых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Постановление Правительства РФ от 01.07.2016 №615 «О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнении работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме и порядок осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах», с целью заключения контрактов, связанных с осуществляемой деятельностью Общества. На конец 2022г. задолженность по кредиту включая проценты погашена полностью;
- Дог. №26/11/21/1-кл о кредитной линии от 26.11.2021г. на сумму 50 000 тыс. руб. (цель кредита: кредитная линия для финансирования финансово – хозяйственной деятельности. На конец 2022г. задолженность по кредиту включая проценты полностью погашена;
- Дог. №04/02/22-кл о кредитной линии от 04.02.2022г. на сумму 100 000 тыс. руб. (цель кредита: кредитная линия для финансирования финансово – хозяйственной деятельности). На конец 2022г. задолженность по кредиту включая проценты полностью погашена.
- Дог. №07/11/22-кл о кредитной линии от 07.11.2022г. на сумму 100 000 тыс. руб. (цель кредита: кредитная линия для финансирования финансово – хозяйственной деятельности). На конец 2022г. задолженность по кредиту включая проценты составила 50 402 тыс. руб.

3.4. ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи».

В 2022 г. государственная помощь предприятию оказывалась в рамках договора о предоставлении гранта в форме субсидии из бюджета города Москвы №227-ДЖКХ/22 от 05.12.2022г. Цель гранта (субсидии) за реализацию мероприятий, связанных с ликвидацией ландшафтных пожаров в рамках межрегионального сотрудничества.

3.5. ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы».

В 2022 г. указанных расходов предприятие не осуществляло.

3.6. ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»

В отчётном году предприятием исключительные права на программные продукты не приобретались.

3.7. ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

Финансовые вложения на 31.12.2022г.:

№ п/п	Наименование контрагента/ИНН	Форма инвестиций, реквизиты договора	Балансовая стоимость	Дата образования	Дата погашения	Цель	Комментарии (в т.ч. наличие/отсутствие обременений по активу)
1	ЗАО "ДЖЕНЕРАЛ КЕЙБЛ"	Договор купли-продажи акций от 31.08.2017	558 000	28.12.2017	х	покупка акций	акции выкуплены/долг погашен 28.12.2018
2	СП ПРАКТИКА СПБ ООО	Договор о создании Общества от 18.01.2021г.	2 500	09.11.2021	10.11.2021	доля в уставном капитале (25%)	Доля оплачена полностью п/п вх. №25522 от 10.11.2021г.
3	АЕДИ ООО	Договор займа №15-03/21 от 15.03.2021г.	75 000	23.04.2021	31.03.2023	предоставление займа	ДС №2 от 30.12.2022г. Продление сроков действия
Всего:		х	635 500	х	х	х	х

3.8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (стр. 1180 бухгалтерского баланса «отложенные налоговые активы» - 6 308 тыс. руб.) и долгосрочные обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса «отложенные налоговые обязательства» - 939 тыс.

руб.) соответственно. В форме № 2 бухгалтерской отчетности показатели «отложенного налогового актива» и «отложенного налогового обязательства» показываются свернуто по стр. 2412 «отложенный налог на прибыль» - 4 714 тыс. руб.

Основная сумма, сформированная по разницам в БУ и НУ, приходится на статьи по основным средствам и резерву по отпускам.

ООО «Специализированное предприятие «ПРАКТИКА», применяет ПБУ 18/02. Согласно данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила – 631 553 тыс. руб., согласно данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль составила 686 418 тыс.руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом составила: 54 865 тыс. руб.

Основные расхождения по статьям учета:

- 595 тыс.руб. – резервы по отпускам

- 21 962 тыс. руб. – амортизация

Расходы (32 308 тыс. руб.), не принимаемые в налоговом учете, в т.ч.:

8 200 тыс. руб. - членские взносы, не принимаемые в НУ

7 251 тыс. руб. - возвратные средства по замене лифтового оборудования (не принимаемые в НУ)

6 836 тыс. руб. - паркоматика_ штрафы за парковку, а/м или нарушение ПДД (не принимаемые в НУ)

2 385 тыс. руб. - коммунальные услуги (платежи)

2 143 тыс. руб. - подарки и банкет, корп. расходы, не принимаемые в НУ

1 947 тыс. руб. - дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (не принимаемая в НУ)

956 тыс. руб. - расходы на такси

919 тыс. руб. - материальная помощь

819 тыс. руб. - возвратные средства по капитальному ремонту домов (не принимаемые в НУ)

307 тыс. руб. - списание выделенного НДС на прочие расходы

191 тыс. руб. - исправление ошибок прошлых периодов

134 тыс. руб. - расходы по списанию (Кофе, чай, сахар и т.д.)

86 тыс. руб. - расходы на аквариум

134 тыс. руб. - прочие расходы

3.9. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2018 «Бухгалтерский учет аренда»

Движение основных средств за 2021, 2022г.г. отражено в табличных пояснениях к отчетности. В составе основных средств в основном транспортные средства. Переход на ФСБУ 6/2020 не оказало существенное влияние на показатели отчетности.

В составе основных средств отражено право пользования арендой (ППА) по транспортным средствам, полученным по договорам лизинга с ООО «Контроль лизинг». Общая стоимость ППА на 31.12.2022г. составила 57 707 тыс. руб. Обязательства по аренде на 31.12.2022г. составили 43 755 тыс. руб. Переход на ФСБУ 5/2018 не оказало существенное влияние на показатели отчетности.

3.10. ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в виду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.11. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

ПБУ 20/03 не применялось. Совместная деятельность в 2022г. не осуществлялась.

3.12. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

На 31.12.2022г. Связанными сторонами ООО «Специализированное предприятие «ПРАКТИКА» являются:

- ООО «ПЕРСПЕКТИВА» является учредителем Общества (95%) ИНН 7723433986, КПП772201001, ОГРН1167746213920 от 28.02.2016г. Генеральный директор Согбатьян А. Г. В 2022г. Операции отсутствовали. Распределение и выплата дивидендов не осуществлялось.

- ПОЯСОВ ЮРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ. ИНН 503112937785. Учредитель ООО "Перспектива" (25%). Операции в 2022г. отсутствовали.

- АББАС НАМИР ДЖАБАР. ИНН 772902609045. Учредитель ООО "Перспектива" (25%). Операции в 2022г. отсутствовали.

- Согбатьян В. А., является учредителем Общества (5%), в 2022 году не осуществилось распределение и выплата дивидендов.

- Ямашкин А. В. Генеральный директор Общества. За 2022г. была начислена заработная плата в размере 4 275 тыс. руб., страховые взносы - 615 тыс. руб., удержан НДФЛ – 555 тыс. руб., ФОМС – 218 тыс.руб., ФСС НС – 56 тыс. руб., ФСС страховых взносов – 30 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022г. - 389 тыс. руб.

4. Дополнительная информация.

4.1. Информация о договорах, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств в не денежной форме, предприятием не заключались.

4.2. Резервы предстоящих расходов и платежей.

Согласно учётной политике предприятия для целей бухгалтерского учёта в 2022 г. предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета (п. 70 Положения по бухучету N 34н, ст.266 НК РФ). В 2022г. Сумма резерва по сомнительным долгам составила 157 038 тыс.руб.

Контрагенты, по которым резерв составляет более 1 млн. руб. приведены в таблице:

Контрагенты	Сумма
ГБУ "Жилищник района Ростокино"	23 611
УК ЯРОСЛАВСКИЙ ООО	21 219
ГБУ "Жилищник Алтуфьевского района"	20 632
ГБУ "Жилищник района Люблино"	10 152
ДЕВЕЛОПЕР БИЛДИНГ ООО	9 380
УМКД ООО	8 815
ГБУ "Жилищник района Марфино"	7 700
ГБУ "Жилищник района Лефортово"	7 555
ГБУ "Жилищник Алексеевского района"	6 198
ГБУ "Жилищник Красносельского района"	5 901
ВЕРТИКАЛЬ ИНЖИНИРИНГ ООО	5 750
ГБУ "Жилищник района Текстильщики"	5 715
ГБУ "Жилищник района Южное Медведково"	5 243
ДОМСЕРВИС-СВ ООО УК	4 801
УК ГОРОДСКАЯ АО	1 981
УК РЕМКОМПЛЕКТСТРОЙ ООО	1 898
УК ЮНИ-ДОМ ООО	1 650
МОНОЛИТ ООО	1 187
МОССТРОЙ АО (ТРЕСТ МСМ-1 АО)	1 105
УК СТАНДАРТ КАЧЕСТВА ООО	1 080

4.3. Чистая прибыль (убыток) отчётного года.

За отчётный год обществом получена чистая прибыль в размере 498 983 тыс. руб.

5. Совет директоров.

У Общества отсутствует Совет директоров.

6. Ревизор Общества

У Общества отсутствует Ревизионная комиссия (ревизор).

7. Информация о совершенных Обществом в отчетном году крупных сделках

На 2022г. Одобрено совершение сделок от имени ООО СП «Практика», заключаемых по результатам конкурсов, открытых аукционов, а также банковских займов и кредитов. Максимальная сумма одной сделки не должна превышать 2 500 000 000,00 (Два миллиарда пятьсот миллионов) рублей. (Протокол №1Д от 10.01.2022г.)

8. Информация о совершенных Обществом в отчетном году сделках, в которых имеется заинтересованность

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» в совершении, которых имеется заинтересованность не заключалось.

9. Отчёт о выплате дивидендов.

В соответствии с Уставом, решение о распределении чистой прибыли Общества принимается годовым общим собранием.

В 2022 году распределение и выплата дивидендов не осуществлялась

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает ответчиком - отсутствуют.

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве истца сумма исков на 31.12.2022г. составляет 61 855 тыс.руб.

Разногласия с налоговым органом, в части полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, отсутствуют.

Фактов хозяйственной деятельности, (т.е. событий, затрагивающих финансовую деятельность ООО «СП ПРАКТИКА», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данного события) информацию о которых следовало бы раскрывать не существует.

11. События после отчетной даты

Решение о выплате дивидендов относится к событиям после отчетной даты. В соответствии с ПБУ7/98 события после отчетной даты» и приказом Минфина РФ № 135н от 31.12.2004 г. в бухгалтерском балансе рекомендованные по результатам работы организации дивиденды за отчетный год не отражаются. Сумма рекомендованных (объявленных)

дивидендов будет включена в бухгалтерскую отчетность за 2022 год после проведения годового общего собрания участников.

Других событий после отчетной даты, 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 период не происходили.

12. Информация об операциях с иностранной валютой.

Операции в иностранной валюте обществом не проводились.

13. Информация о прекращаемой деятельности.

У Общества отсутствуют какие-либо намерения в части прекращения деятельности.

15. Непрерывность деятельности.

Общество заявляет о ведении своей деятельности исходя из допущения применимости принципа непрерывности. У Общества отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

16. Гарантии и поручительства

Поручительства на 31.12.2022г. выданные обществом:

Вид забалансового обязательства	Наименование гарантируемого обязательства	Наименование организации, за которую предоставлено забалансовое обязательство	Наименование организации, которой предоставлено поручит. залог (бенефициар)	Сумма обязательства, тыс. руб.	Срок действия	Предмет залога
Поручительство	КБ ЛОКО – БАНК (АО) №ДП 2020-102/0608 от 22.10.2020г.	ООО "АВРОРА"	Бюджетные организации (Жилищники)	150 000	31.12.2024	-
Поручительство	РЕСО-Лизинг ДП № 16107СПЗ-МУР/01/2021/ДП/01 от 26.02.2021	ООО "СП ПРАКТИКА СПБ"	ООО "СП ПРАКТИКА СПБ"	1 690	31.03.2025	-
Поручительство	АО «АЛЬФА-БАНК» ДП №03XS7XP001	ООО «МЕКС»	ФКР Москвы (Дог. ПЗЛ-000408-21; ВАО-29; ЦАО-1)	32 589	30.04.2023	-
Поручительство	АКБ ФОРА – БАНК (АО) Договор поручительства от 26.07.2022г. (КД №26/7/22-кл от 26.7.2022г.)	ООО «РБК СтройИнвест»	ГБУ г. Москвы «Автомобильные дороги Юго-Восточного административного округа» (Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения № 2022/149 от 24.05.2022г.)	400 000	26.06.2026	-

В 2022 году Обществом получены банковские гарантии в размере 13 274 тыс.руб. для осуществления уставной деятельности.

17. Экономические факторы риска

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т.ч. влиянием условий COVID -19, не оказала негативного влияния на финансовые показатели ООО «СП «ПРАКТИКА». За 2022г. не было простоев в работе, численность персонала не сократилась. Руководство уверено в том, что ООО «СП «ПРАКТИКА», будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

18. Геополитические риски.

На фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и

газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия напрямую могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Дополнительные расшифровки представлены в таблице № 1-9:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР):

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

2.2 Незавершенные капитальные вложения

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

2.4 Иное использование основных средств

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

3.2 Иное использование финансовых вложений

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

4.2 Запасы в залоге

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

7. Оценочные обстоятельства

8. Обеспечения обязательств

9. Государственная помощь

Генеральный директор
ООО Специализированное
предприятие «ПРАКТИКА» _____ /Ямашкин А. В./

Главный бухгалтер
ООО Специализированное
предприятие «ПРАКТИКА» _____ /Ошпайкина Д. В./
27 марта 2023 г.

