

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету**  
**о финансовых результатах**  
**за 2022 год**

**Общество с ограниченной**  
**ответственностью "Рост Ал Инвест**  
**"**

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Рост Ал Инвест» было создано на основании решения единственного участника Общества 19.08. Участники Общества на 31.12.2022 являются ООО "Прайм Консалт" с долей в Уставном капитале 99,96% и Ростовцев Александр Николаевич с долей 0,04%.
- 1.2. Общество зарегистрировано за ОГРН 1097746462692 от 19.08.2009 г.
- 1.3. В текущем периоде Общество зарегистрировано и фактически расположено по адресу: 368300, Республика Дагестан, г. Каспийск., пр-к Акулиничева, д. 21. ИНН/КПП 7722692434 / 055401001
- 1.4. Уставный капитал Общества при учреждении определен в 25 310 000 руб.
- 1.5. Добавочный капитал на 31.12.2022 составляет 11 000 000 руб.
- 1.6. Основной вид деятельности организации: Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения (код по ОКВЭД 66.19)
- 1.7. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1 человек (31.12.2021 г. – 1 человек).
- 1.8. Исполнительным органом является генеральный директор – Джаватханов Магомед Гаджиевич
- 1.9. Общество применяет общий режим налогообложения.
- 1.10. Общество является плательщиком следующих налогов и сборов:
  - Налог на прибыль
  - Налог на добавленную стоимость
  - Страховые взносы, предоставляемые в ИФНС
  - Взносы в Фонд социального страхования РФ
  - НДС
  - Земельный налог

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

### **2.2. Учёт и оценка основных средств**

Учет основных средств в 2022 году осуществлялся в рамках ФСБУ 6/2020. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Амортизационные отчисления производятся линейным способом.

Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

### **2.3. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости, в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер

Учет специнструментов, спецприспособлений, спецоборудования и специальной одежды ведется в составе материалов. Со сроком использования свыше 12 месяцев – погашается исходя из срока полезного использования, со сроком эксплуатации менее 12 месяцев – одновременно в момент отпуска (передачи) сотрудникам организации.

#### 2.4. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

#### 2.5. Учет и распределение общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

#### 2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение. Для отображения информации по приобретенным правам требования Общество использует забалансовый счет учета 013 «Приобретённые права требования к 3м лицам»

#### 2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250). Денежные средства представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах

#### 2.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

В целях бухгалтерского учета формирование резерва обязательно. Для этого Общество создает комиссию по инвентаризации с целью выявления сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором.

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, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода. Формой резервирования обесценения финансовых вложений в виде дебиторской задолженности по предоставленному займу является резерв сомнительных долгов.

Резервы формируются при наличии объектов для их формирования.

#### 2.9. Учет налога на прибыль

Учет разниц по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и формируется регламентной операцией Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль». При этом временные разницы определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения и отражаются на счете 99.02.О «Отложенный налог на прибыль». Постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически.

### III ОСОБЕННОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При составлении отчетности за 2022 год Обществом было принято решение о ретроспективном изменении данных учета за 2020 г. и 2021 г., это связано с исправлением ошибок при определении отложенных разниц по ПБУ 18/02.

Наименование показателя	2021		2020	
	после исправления	до исправления	после исправления	до исправления
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(28 295)	(32497)	(27 551)	(31753)
Отложенные налоговые активы	5 276	890	5 102	717
Отложенные налоговые обязательства	185		185	

По строкам баланса 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» за 2020г., произошло уменьшение валюты строк на 631 тыс. руб., это связано с исправлением ошибок в аналитике счетов учета.

#### 3.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерской отчетности, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. составила – 1 175 125,15 руб., сумма кредиторской задолженности – 60 301 320,15 руб.

#### 3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в 2022г. к учету не принимались.

#### 3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены земельные участки и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется – линейным способом.

Активы стоимостью не более 100 000 руб., в отношении которых выполняются условия отнесения в соответствии к объектам основных средств, списываются на затраты одновременно в периоде приобретения (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств учтены:

1. Земельные участки, стоимость которых на 31.12.2022 г. составила 85 218 831,36 руб.
2. Стоимость оборудования к установке 1 639 000 руб.
3. Стоимость внеоборотных активов 28 910 068 руб

### 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. состоит из излишне уплаченных сумм налогов и взносов в сумме 4 157 руб. и задолженности покупателя в размере 1 170 967,75 руб. Объектов для создания резервов не имеется.

### 3.5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ и ФОНДЫ

Уставный капитал составляет 25 310 000 руб. По состоянию на 31.12.2022 г., уставный капитал Общества оплачен полностью.

Добавочный капитал на 31.12.2022 составляет 11 000 000 руб.

### 3.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом. На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы между налоговым и бухгалтерским учетом. Проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:

- ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;
- ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок. Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

По итогам года сальдо сч. 09 «Отложенный налоговой актив» составило 5 397 945 руб, сальдо сч. 77 - «Отложенные налоговые обязательства»- 184 587 руб.

<b>счет 09 " Отложенные налоговые активы"</b>	
Расходы будущих периодов	5 102 381,80
Прочие расходы	1,00
Убытки прошлых лет	295 562,35
<b>счет 77 "Отложенные налоговые обязательства"</b>	
Внеоборотные активы	184 586,72
Прочие расходы	1,00

### 3.7. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка от оказания услуг по договорам аренды отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. «Отложенной» выручки в контексте ПБУ 2 Общество не имеет. На 31.12.2022 г. выручка составляет 1 170 967 руб.

### 3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Поступление и расход денежных средств по текущим операциям отражается без суммы НДС, который свернуто (положительное сальдо – по строке 4110, отрицательное – по строке 4120) формирует результат от разницы суммы НДС в полученных средствах, суммы НДС в оплаченных средствах и суммы НДС, оплаченной в бюджет. Платежи принимаются и осуществляются только в российских рублях. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи материалов, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей. В состав показателя строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств включены суммы уплаченного НДФЛ и взносов.

По состоянию на 31.12.2022 суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., открытых аккредитивов в пользу Общества, нет.

руб.

Остатки денежных средств по состоянию на конец года	2022 г.	2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты всего,	56 049,29	24 152,84
- расчетный счет (51)	56 049,29	24 152,84

### 3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

У Общества заключены договора займа:

1. Договор процентного займа № б/н от 11.05.2022 с контрагентом ООО "Актив"  
В 2022г. займ возвращен в полном объеме, проценты начислены и уплачены.
2. Договор процентного займа № б/н от 28.04.2022 с контрагентом ООО " ООО "ТЕХСПОРТСЕРВИС",  
сумма по договору 10 000 000 руб., из них в 2022 г получено 7 945 000 руб., процентная ставка равна  
ставке рефинансирования, срок договора 11 месяцев.
3. Уведомление о переходе права требования.

По договорам займа Общества

- X0305373 от 06.08.2012на общую сумму 17 229 821

- 6\2013 от 19.07.2013 на общую сумму 29 248 812

В 2020м году произошла смена кредитора. Текущим кредитором общества является ООО «Анжи-Арена»

### 3.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У Общества отсутствует государственная помощь, подлежащая раскрытию в соответствии с ПБУ 13/2000 «Государственная помощь».

### 3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По бухгалтерскому учету убыток составляет 659 882,32

Постоянный разницы между бухгалтерским и налоговым учетом составили 50 755

По налоговому учету получен убыток. 609 127,13

Отложенные налоговые активы составили 121 825,42

Финансовый результат 2022 г. составляет убыток в размере 538 056,40

### 3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс руб

В отчетном 2022 году прочие расходы составил 644 746,24 руб., в т. ч. в составе прочих расходов Общества признаны:

тыс. руб.

Статьи затрат	Сумма
Не учитываемые в целях налогообложения	39,73
Проценты к получению (уплате)	539 865,05
Прочие внереализационные доходы (расходы)	39 800,00
Расходы на услуги банков	14 326,00
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	50 715,46

### *3.13 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*

Выплаты в адрес участников и / или их бенефициарных владельцев не производились.

### *3.14 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ*

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

### *3.15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

### *3.16 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не сформировало обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам

### *3.17 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ*

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют. Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось

### *3.18 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА*

В 2022 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

## **IV. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### ***Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

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

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

### ***Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### 4.1. Правовые риски

##### 4.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

###### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. Общество не получает существенных доходов в валюте, в связи с чем, в частности, введение норматива обязательной продажи валютной выручки не окажет влияния на операционную деятельность.

Внешний рынок

Общество не ведет активную внешнеторговую деятельность.

4.1.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие текущему году. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Поскольку с момента создания Общества выездных проверок не было, Общество ожидает выездную налоговую проверку в 22м или 23м году.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества.

4.1.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Общество время от времени может закупать оборудование \ мебель и отделочные материалы напрямую у иностранных поставщиков (в основном Китайских). При этом такая деятельность не носит систематического характера, в этой связи изменение правил таможенного контроля и пошлин не окажут существенного влияния на операционную деятельность Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказать влияние только на отдельные контракты по закупке. У Общества таких закупок нет. Таким образом данный риск для Общества оценивается как низкий.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в **Республике Дагестан** России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). У общества нет активов и обязательств выраженных в иностранной валюте.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Джаватханов Магомед Гаджиевич