

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО СЗ «ГЛОБАЛ» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «ГЛОБАЛ» зарегистрировано МИ ФНС №39 по Республике Башкортостан 16 октября 2019г.

ОГРН 1190280063797, ИНН 0274950276 КПП 027601001,

Юридический адрес: Республика Башкортостан, г.Уфа, ул. Рихарде дом 31 офис 123.

Директор Поздышева Регина Радиковна.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный капитал организации: 40 000 руб. (Сорок тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

- Поздышева Регина Радиковна — учредитель 100-ной доли в уставном капитале

На основании ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 г. №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее по тексту – Федеральный закон) Обществом проведена идентификация бенефициарных владельцев. В ходе мер выявлены физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества, а именно:

- Поздышева Регина Радиковна – 100 %.

1.3. Основной вид деятельности организации: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред2) 41.20

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО СЗ «Глобал» утверждена приказом директора от 29.12.2020 года № 2. В целях бухгалтерского учета основными средствами признаются объекты, стоимость которых составила не менее 100 тыс.руб. Расчет амортизации ведется линейным способом. Переоценка ОС не производится.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары;

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость МПЗ, не удовлетворяющих критериям признания в качестве основных средств, подлежит списанию на расходы Общества в момент их передачи в производство (эксплуатацию).

Учет затрат в строительстве осуществляется с использованием счета 08.03 «Строительство объектов основных средств» по объектам строительства и статьям затрат.

Расходы на содержание застройщика отражаются в качестве общехозяйственных с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием по методу директ-костинг.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде в бухгалтерском учете списываются единовременно, в момент получения документов о произведенных услугах. В целях налогового учета, затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в учете как расходы будущих периодов и списывать равномерно в течение срока, определенного в договоре или (при отсутствии такого) приказом руководителя.

Объекты строительства, право собственности на которые переходят к Обществу, с целью дальнейшей реализации отражаются по счету 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. 3.5.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.01 «Расчеты по предоставленным займам». Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета». Депозитные вклады отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве денежных эквивалентов.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, другими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

3.1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы.

В целях бухгалтерского учета основными средствами признаются объекты, стоимость которых составила не менее 100 тыс. руб. Расчет амортизации в бухгалтерском учете ведется линейным способом. Переоценка ОС не производится. Общество не создает резерв предстоящих расходов на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств.

Состав и движение основных средств отражено в таблице 2 пояснений.

3.2. Запасы

В составе запасов по строке затраты на строительство отражаются затраты по строительству Многоквартирного многоэтажного жилого дома в квартале, ограниченном улицами Р.Зорге, имени города Галле, Большой Гражданской, Литер 16.

Объект строительства	Сумма затрат, тыс. руб.
Многоквартирный многоэтажный жилой дом в квартале, ограниченном улицами Р.Зорге, имени города Галле, Большой Гражданской, Литер 16	669 517
ИТОГО	669 517

Структура и движение запасов отражена в таблице 4 пояснений. Стоимость запасов на 31.12.2022г. составляет 669517 тыс.руб.

3.3 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности в 2022г:

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022г., Тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	82 286
Расчеты с покупателями и заказчиками	40
Расчеты по налогам и сборам	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-
Расчеты с подотчетными лицами	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-
ИТОГО	82 326

Крупнейшими дебиторами (сумма задолженности, по которым существенна) являются:

№	Наименование дебитора	На 31.12.2022г., Тыс.руб.
1	ООО СК БРИГ	54 182
2	ООО БАШРТС	11 757
3	ГУП РБ УФАВОДОКАНАЛ	4 626
4	Тулеганова Елена Рафиковна	1 600

3.4. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на рублевых и валютных счетах банка, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	На 31.12.2022г., Тыс.руб.
1	40702810206000058040, БАШКИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8598 ПАО СБЕРБАНК	124
2	40702810529300008964, ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	9
	ИТОГО	133

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». На 31.12.2022г. финансовые вложения отсутствуют. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

3.6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса показатели отсутствуют.

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В целях равномерного учета предстоящих расходов на выплату отпускных Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. На конец года неиспользованных отпусков нет. Резерв на оплату отпусков на 31.12.2022г. отсутствует. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создавался.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженностью.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.8. Заемные средства

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы и кредиты, полученные Обществом. Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам на 31.12.2022г. составляет 716 588 тыс.руб., краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2022г. составляет 92 тыс.руб.

3.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности в 2022 году:

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022г., тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 638
Расчеты с покупателями и заказчиками	-
Расчеты по налогам и сборам	205
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	14
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-
ИТОГО:	37 864

Крупнейшими кредиторами (сумма задолженности, по которым существенна) являются:

№	Наименование кредитора	На 31.12.2022г., тыс. руб.
1	ООО СЛУЖБА ТЕХНИЧЕСКОГО НАДЗОРА	2 192
2	ООО МЕГАСТРОЙ	2 500

4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

4.1. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2022 год, тыс. руб.
1	Аренда мобильного офиса	2 042

4.2. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Расходы Общества подразделяются на управленческие и прочие расходы. Коммерческие расходы в Обществе отсутствуют.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках отражена информация о расходах для нужд управления предприятием.

Структура управленческих расходов представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2022 год, тыс. руб.
1	Списание материалов	675
2	Услуги нотариуса	47
3	Страховые взносы	73
4	Оплата труда	337
5	Амортизация	398
6	Налоги и сборы	3

7	Аренда помещения	46
8	Прочие	113
	Итого	1 692

Структура прочих расходов за 2022 год представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2022 год, тыс. руб.
1	Расходы на услуги банков	65
2	Прочие	69
	Итого	134

5. События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты ведется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной». События после отчетной даты на момент составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах

На 31 декабря 2022 года связанными сторонами Общества являются:

1. Поздышева Регина Радиковна – учредитель 100% доля в уставном капитале и директор Общества.

С участниками Общества согласовываются все существенные сделки предприятия, бизнес – план, финансовый план и другие виды документов.

Согласно п. 10 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) сообщаем следующую информацию по связанным сторонам.

Сделки со связанными сторонами в 2022 году не осуществлялись.

Согласно п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) сообщаем следующую информацию по основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу относится руководитель – Поздышева Регина Радиковна.

Вознаграждением ключевого управленческого персонала в 2022 году являлась заработная плата в размере – 337 тыс. руб., страховые взносы – 76 тыс. руб.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Учет условных фактов хозяйственной деятельности ведется в соответствии ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности".

К условным фактам хозяйственной деятельности (п. 3 ПБУ 8/01) относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- другие аналогичные факты.

В 2022 году условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

8. Изменение учетной политики

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

8.1. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики Общества не производились.

8.2. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов не выявлены. Исправления в отчетном периоде не вносились.

9. Допущение непрерывности деятельности.

Общество располагает достаточными ресурсами и средствами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в условия наличия геополитической напряженности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Директор ООО СЗ «ГЛОБАЛ»
20.03.2023г.



Поздышева Р.Р.

