

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ФРИС"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	32	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	71 997	29 674	1 550
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	15 192	3 254	2 297
Прочие внеоборотные активы	1190	684	276	359
Запасы	1210	203 410	82 194	21 761
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	2	234
Дебиторская задолженность*	1230	1 192 554	267 163	111 456
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	949	28 621	14 310
Прочие оборотные активы	1260	3 337	4 106	2 170
ИТОГО активы	-	1 488 154	415 289	154 137
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	24 138	5 400	1 054
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	65 862	50 642	26 834
Прочие обязательства долгосрочные	1450	46 813	20 352	-
Заемные средства краткосрочные	1510	99 378	-	-
Кредиторская задолженность	1520	894 005	228 991	50 494
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	67 478	26 258	25 401
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 197 674	331 643	103 783
Стоимость чистых активов	-	290 480	83 646	50 354

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**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				
Основные средства	1150	15 810	13 864	29 674
Отложенные налоговые активы	1180	1 282	1 972	3 254
Итого по разделу I	1100	17 368	15 836	33 204
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	2 629	1 477	4 106
Итого по разделу II	1200	380 609	1 477	382 085
БАЛАНС	1600	397 976	17 313	415 289
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	78 414	5 556	83 626
Итого по разделу III	1300	78 434	5 556	83 646
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 039	3 361	5 400
Прочие обязательства	1450	11 957	8 395	20 352
Итого по разделу IV	1400	64 638	11 756	76 394
БАЛАНС	1700	397 976	17 313	415 289

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	33	-	-	(1)	-	-	-	33	(1)
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	-	-	33	-	-	(1)	-	-	-	33	(1)
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	33	-	(33)	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Товарный знак	5181	за 2022г.	-	33	-	(33)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	60 951	-	(60 492)	458
	5250	за 2021г.	-	22 444	-	(22 444)	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7	7	5 307
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	851	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	267 852	(689)	1 024 269	-	(99 540)	-	(689)	-	-	-	1 192 580	(27)
	5530	за 2021г.	112 310	(854)	249 339	-	(93 797)	-	(165)	-	-	-	267 852	(689)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	247 233	-	965 279	-	(79 314)	-	-	-	-	-	1 133 199	-
	5531	за 2021г.	82 228	-	230 030	-	(65 025)	-	-	-	-	-	247 233	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	18 905	(680)	57 500	-	(18 632)	-	(680)	-	-	-	57 773	(27)
	5532	за 2021г.	28 609	(842)	17 835	-	(27 540)	-	(161)	-	-	-	18 905	(680)
Прочая	5513	за 2022г.	1 714	(9)	1 489	-	(1 594)	-	(9)	-	-	-	1 609	-
	5533	за 2021г.	1 473	(12)	1 474	-	(1 233)	-	(3)	-	-	-	1 714	(9)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	267 852	(689)	1 024 269	-	(99 540)	-	(689)	X	-	-	1 192 580	(27)
	5520	за 2021г.	112 310	(854)	249 339	-	(93 797)	-	(165)	X	-	-	267 852	(689)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	27	-	689	-	854	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	27	-	680	-	842	-
прочая	5543	-	-	9	-	12	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	24 120	66 436	-	(21 818)	-	-	-	-	68 737
	5571	за 2021г.	-	14 348	-	-	-	-	-	-	14 348
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	24 120	66 436	-	(21 818)	-	-	-	-	68 737
	5574	за 2021г.	-	14 348	-	-	-	-	-	-	14 348
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	204 871	878 825	6 031	(165 081)	-	-	-	-	924 646
	5580	за 2021г.	50 494	193 762	15	(29 629)	-	-	-	-	214 643
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	103 737	97 892	-	(92 220)	-	-	-	-	109 409
	5581	за 2021г.	24 668	86 934	-	(22 213)	-	-	-	-	89 389
авансы полученные	5562	за 2022г.	93 024	644 811	-	(88 788)	-	-	-	-	649 047
	5582	за 2021г.	7 038	93 024	-	(7 038)	-	-	-	-	93 024
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	30 527	102 331	34	(57)	-	-	-	-	132 836
	5583	за 2021г.	17 046	13 690	15	(225)	-	-	-	-	30 527
кредиты	5564	за 2022г.	-	99 175	5 997	(5 793)	-	-	-	-	99 378
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 703	1 052	-	(41)	-	-	-	-	2 714
	5586	за 2021г.	1 742	114	-	(153)	-	-	-	-	1 703
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	228 991	945 261	6 031	(186 899)	-	X	-	-	993 383
	5570	за 2021г.	50 494	208 110	15	(29 629)	-	X	-	-	228 991

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	500
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	518 845	156 228
Расходы на оплату труда	5620	83 810	62 681
Отчисления на социальные нужды	5630	15 318	10 983
Амортизация	5640	16 933	8 184
Прочие затраты	5650	362 669	186 306
Итого по элементам	5660	997 575	424 382
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(35 880)	(28 151)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	961 695	396 231

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	76 900	65 121	(4 142)	(4 539)	133 340
в том числе:						
Оценочное обязательство по судебным постановлениям	5701	1 336	-	(1 336)	-	-
Резерв годовой премии	5702	4 539	7 145	(4 539)	-	7 145
Резерв ежегодных отпусков	5703	1 176	1 662	(1 145)	-	1 693
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	5704	19 207	6 875	(122)	-	25 960
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	5705	50 642	49 439	(1 539)	-	98 542

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

10. Учет договоров строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда в отчетном периоде составляет 1 158 155 тыс руб.

СМР	Суммы признанной в отчетном периоде выручки, тыс. руб.	Способы определения выручки
Объект 4 (2020)	48 676	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 9 (2020)	92 336	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 3 (2021)	317 827	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 4 (2021)	324 196	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 6 (2021)	48 117	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 7 (2021)	58 881	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 1 (2022)	1 261	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 2 (2022)	9 000	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 3 (2022)	118 934	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 4 (2022)	1 305	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 5 (2022)	12 291	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 6 (2022)	14 353	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 7 (2022)	18 467	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 8 (2022)	417	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 9 (2022)	3 795	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 10 (2022)	12 728	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 11 (2022)	4 763	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 12 (2022)	70 226	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).
Объект 13 (2022)	582	Общая сумма согласованных актов выполненных работ (форма КС-2).

На отчетную дату продолжаются работы по не завершенным договорам подряда

СМР	Суммы признанной в отчетном периоде выручки, тыс. руб.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка, тыс. руб.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, тыс. руб.
Объект 3 (2021)	317 827	0	0
Объект 4 (2021)	324 196	0	0
Объект 1 (2022)	1 261	0	0
Объект 9 (2022)	3 795	0	0
Объект 14 (2022)	0	30 000	0

Разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации отсутствует.

Руководитель _____
(подпись)

**Кервяк Александр
Евгеньевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ФРИС»

ИНН/КПП 9705076929 / 773601001

Юридический адрес: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, д. № 95, кв. X КОМН 2

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

1.Общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ФРИС»
Юридический адрес	119313, Москва г, Ленинский пр-кт, д. № 95, кв. X КОМН 2
Фактический адрес	119313, Москва г, Ленинский пр-кт, д. № 95, кв. X КОМН 2
Телефон	+ 7 495 355 96 15
ИНН / КПП	9705076929 / 773601001
ОКПО	04755528
ОГРН	1167746914170
ОКВЭД 41.20.	Строительство жилых и нежилых зданий
Численность персонала по состоянию на 31.12.2022 г.	61 (Шестьдесят один) человек
Численность персонала по состоянию на 31.12.2021 г.	48 (Сорок восемь) человек
Численность персонала по состоянию на 31.12.2020 г.	54 (Пятьдесят четыре) человека
Среднесписочная численность персонала за 2022г.	54 (Пятьдесят один) человек
Среднесписочная численность персонала за 2021г.	51 (Пятьдесят один) человек
Среднесписочная численность персонала за 2020г.	49 (Сорок девять) человек
Размер уставного капитала	20 тыс. руб.
Размер оплаченного уставного капитала	20 тыс. руб.
Учредители и величина доли (в %)	Кервяк Александр Евгеньевич, денежные средства в сумме 20 000 (двадцать тысяч) рублей – 100 %
Генеральный директор	Кервяк Александр Евгеньевич
Главный бухгалтер	Мордвинцева Татьяна Николаевна

Лицо ответственное за корпоративное управление	Кервяк Александр Евгеньевич
--	-----------------------------

2. Сведения об учетной политике и об отдельных видах имущества

Бухгалтерский отчет сформирован 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.

2.1. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер.

2.1.1 Уровень существенности для раскрытия информации

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Организация не признает ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности. (п.2 ПБУ 22/2010).

Организация признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе отчетности, составленной за этот отчетный период. (п. 3 ПБУ 22/2010). Существенными считать ошибки, совокупная величина которых превышает 5% от всех понесенных на отчетную дату расходов (или полученных доходов в случае, если ошибка связана с отражением доходов).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п.9 ПБУ22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, кроме случаев, когда невозможно установить связь ошибки с конкретным периодом, либо определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

2.2. Основные средства

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в производство или эксплуатацию. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

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

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 составляет 14 724 тыс. руб.

Остаточная стоимость арендованных основных средств на 31.12.2022 составляет 57 273 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 составляет 15 810 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020 составляет 1 550 тыс. руб.

Состав основных средств, незавершенных капитальных вложений в 2022 и 2021 г. представлен в табличной части пояснений к отчетности.

В организации отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В организации отсутствуют основные средства, по которым производилось изменение первоначальной стоимости в результате достройки, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

В организации отсутствуют основные средства, по которым не производится погашение стоимости.

Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам основных средств (п. 7 раздел Учет основных средств Учетной политики для целей бухгалтерского учета).

Сроки полезного использования по группам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы:

Машины и оборудование (кроме офисного оборудования)

Вторая группа – 25 мес.

Третья группа – 37 мес.

Четвертая группа - 61 мес.

Офисное оборудование

Вторая группа – 25 мес.

Третья группа – 37 мес.

Четвертая группа - 61 мес.

Пятая группа – 85 мес.

Транспортные средства

Третья группа - 37 мес.

Пятая группа – 85 мес.

Производственный и хозяйственный инвентарь

Третья группа – 37 мес.

Четвертая группа - 61 мес.

2.2.1 Арендованные основные средства

На конец 2020г. Организация арендует следующие основные средства:

- административное помещение, площадью 161,5 кв.м., расположенное по адресу: Московская обл, м.р-н Ленинский, с.п. сельское поселение Развилковское, с/п Развилковское, п Развилка (договор аренды 4062022102 от 10.02.2020 с ООО «ГАЗПРОМ ВНИИГАЗ» арендная плата в месяц 157 тыс руб в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)

- административное помещение, площадью 13 кв.м., расположенное по адресу: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, дом 95, пом Х КОМН 2 (договор аренды № 4/Л от 30.04.2020 г. с «ТАРП ЮЗАО ООО» арендная плата в месяц 38 тыс руб. без НДС - постоянная часть арендной платы)

- производственное помещение, площадью 233,75 кв.м., расположенное по адресу: 142715, Московская обл, Ленинский р-н, Апаринки д, владение 5, строение 18 (договор аренды №41/20 от 10.07.2020 г. с АО «АЛЬТАИР» арендная ставка 140 тыс в месяц в т.ч. НДС 18% - постоянная часть арендной платы)

На конец 2021г. Организация арендует следующие основные средства:

- административное помещение, площадью 161,5 кв.м., расположенное по адресу: Московская обл, м.р-н Ленинский, с.п. сельское поселение Развилковское, с/п Развилковское, п Развилка (договор аренды 4062023447от 22.12.2021 с ООО «ГАЗПРОМ ВНИИГАЗ» арендная плата в месяц 160 тыс. руб в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)

- административное помещение, площадью 13 кв.м., расположенное по адресу: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, дом 95, пом Х КОМН 2 (договор аренды № 4/Л от 31.03.2021 г. с «ТАРП ЮЗАО ООО» арендная плата в месяц 38 тыс. руб. без НДС - постоянная часть арендной платы)

- производственное помещение, площадью 233,75 кв.м., расположенное по адресу: 142715, Московская обл, Ленинский р-н, Апаринки д, владение 5, строение 18 (договор аренды №33/21 от 01.07.2021. с АО «АЛЬТАИР» арендная ставка 152 тыс. руб в месяц в т.ч. НДС 18% - постоянная часть арендной платы)

На конец 2022г. Организация арендует следующие основные средства:

- административное помещение, площадью 576,45 кв.м., расположенное по адресу: 115582, г. Москва, р-н Орехово-Борисово Северное, ш. Каширское, д. 61, корп. 4, стр. 1, 1-й этаж (договор аренды 309-М-К от 14.10.2022 с «ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ООО арендная плата в месяц 817 тыс. руб. в т.ч. НДС 20% - постоянная часть арендной платы)
- административное помещение, площадью 13 кв.м., расположенное по адресу: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, дом 95, пом Х КОМН 2 (договор аренды № 4/Л от 31.03.2021 г. с «ТАРП ЮЗАО ООО» арендная плата в месяц 38 тыс. руб. без НДС - постоянная часть арендной платы)
- производственное помещение, площадью 233,75 кв.м., расположенное по адресу: 142715, Московская обл, Ленинский р-н, Апаринки д, владение 5, строение 18 (договор аренды №38/22 от 01.06.2022. с АО «АЛЬТАИР» арендная ставка 234 тыс. руб в месяц в т.ч. НДС 18% - постоянная часть арендной платы)

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 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.4. Товары.

2.4.1. В составе товаров учитываются материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) организацией для продажи.

2.4.2. Оценка товаров и порядок принятия к учету.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за услуги брокера, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

2.4.3. Состав транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

В составе транспортно-заготовительных расходов организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств и утепление;
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- плата за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, включая плату железным дорогам, согласно заключенным с ними договорам.

2.4.4. Учет транспортно-заготовительных расходов.

На основании п. 9 ФСБУ 5/2019 транспортно-заготовительные расходы включаться в фактическую себестоимость товаров.

2.4.5. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии все виды товаров оцениваются по средней себестоимости.

2.4.6. Учет отгруженных товаров.

В соответствии с п. 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости.

2.4.7. Резерв под снижение стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости товаров создается в случаях (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов»), если товары:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Резерв пересчитывается ежегодно.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют товары, находящиеся в пути.

2.5. Материально-производственные запасы (далее - МПЗ)

МПЗ отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Транспортно-заготовительные расходы по МПЗ, услуги брокера принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Другие расходы, связанные с приобретением товаров, относятся на издержки обращения.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют материалы, находящиеся в пути.

Информация о составе МПЗ по состоянию на отчетную дату, а также о движении запасов в течение 2021, 2020 и 2019г. представлена в табличной части пояснений к отчетности.

Организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

На конец года проводится инвентаризация МПЗ. Для определения необходимости создания резерва каждое наименование МПЗ (элемент учета) анализируется на предмет наличия условий для формирования резерва. Принимаются во внимание следующие условия:

- МПЗ морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- снижение текущей рыночной стоимости МПЗ;
- снижение стоимости продажи МПЗ.

По результатам проведенного анализа создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Резерв пересчитывается ежегодно.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Состав расходов будущих периодов за 2022, 2021 и 2020 г. представлен в таблицах 1, 2, 3.

Вид РБП 2022г.	Сальдо на начало периода	Изменения за период		Сальдо на конец периода
		увеличение	уменьшение	

Прочие внеоборотные активы	276	663	255	684
Прочие оборотные активы	4106	11 631	9 220	3 337
Итого	4 382	12 294	9 475	4 021

Таблица 1

Таблица 2

Вид РБП 2021г.	Сальдо на начало периода	Изменения за период		Сальдо на конец периода
		увеличение	уменьшение	
Прочие внеоборотные активы	359	246	329	276
Прочие оборотные активы	2 170	5 377	2 526	4 106
Итого	2 529	5 593	2 855	5 267

Таблица 3

Вид РБП 2020г.	Сальдо на начало периода	Изменения за период		Сальдо на конец периода
		увеличение	уменьшение	
Прочие внеоборотные активы	770		411	359
Прочие оборотные активы	291	2 185	306	2 170
Итого	1 061	2 185	717	2 529

2.7. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору с покупателями (заказчиками);
- по авансам, полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги по доставке и/или переработке материальных ценностей;
- по авансам выданным.

Учет расчетов с персоналом ведется в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

Учет задолженности разных дебиторов и кредиторов производится в разрезе видов расчетов: по страхованию; по претензиям; по причитающимся дивидендам и другим доходам; по депонированным суммам; НДС с авансов полученных. Авансы полученные представлены в отчетности в нетто оценке.

2.7.1. Состав дебиторской задолженности

В случае наличия в рамках одного договора, дополнительного соглашения к договору, заказа к договору одновременно дебиторской и кредиторской задолженности при формировании бухгалтерской отчетности вышеуказанная задолженность отражается в ней развернуто.

На отчетную дату у Общества имеется сомнительная дебиторская задолженность. В связи с данным обстоятельством Обществом создан резерв по сомнительным долгам на сумму 27 тыс.руб.

Таблица 4

Контрагент	Сумма резерва, тыс. руб.
ТД ГРИН ЛАЙТС ООО	27
Итого:	27

2.7.2 Состав кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества нет просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2021 года у Общества нет просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2020 года у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность перед ООО НЕФТЕКС в сумме 500 тыс. руб., в том числе просроченная свыше 30 дней 500 тыс. руб.

2.8. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Заёмные средства, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда срок погашения задолженности становится меньше 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Дополнительных затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

По состоянию на отчетную дату Общество задолженность по кредитам и займам составляет 99 175 тыс. руб.

2.9. Оценочные обязательства

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство создается на всю сумму отпускных за весь отпуск, положенный работнику в отчетном году с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{обязательство} \\ \text{на каждого} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{средне-} \\ \text{дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{средне-} \\ \text{дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{работника} \\ \text{за} \\ \text{расчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{тариф} \\ \text{страховых} \\ \text{взносов в} \\ \text{т.ч. от НС и} \\ \text{ПЗ} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{кол-во} \\ \text{неиспользован-} \\ \text{ных дней отпуска} \\ \text{на отчетную дату} \\ \hline \end{array}$$

В качестве среднедневного заработка используется фактический среднедневной заработок работника за расчетный период.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{общая} \\ \text{сумма} \\ \text{обяза-} \\ \text{тельства} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работ-} \\ \text{ника №1} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работ-} \\ \text{ника №2} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв на} \\ \text{работ-} \\ \text{ника №3} \\ \hline \end{array} + \dots + \begin{array}{|c|} \hline \text{резерв} \\ \text{на} \\ \text{работ-} \\ \text{ника № n} \\ \hline \end{array}$$

Расходы на формирование данного обязательства относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Организация создает резерв по ежегодному вознаграждению сотрудникам. Обязательство по ежегодному вознаграждению создается ежегодно исходя из предполагаемых сумм премиальных выплат сотрудникам.

Подробный состав оценочных обязательств на отчетную дату 2022, 2021 и 2020 г. представлен в таблице 5.

Таблица 5

Наименование оценочных обязательств	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 694	1 176	1 867
Оценочные обязательства на годовой бонус	7 145	4 539	4 455

Оценочное обязательство по судебным постановлениям	0	1 336	4 307
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	98 542	50 642	26 834
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	25 960	19 207	14 772

Движение оценочных обязательств в 2022, 2021 и 2020 г. представлено в таблицах 6, 7, 8.

2022г.

Таблица 6

Оценочные обязательства и резервы	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Признано, тыс. руб	Погашено/Списано, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс. руб
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 176	1 662	1 145	1 694
Оценочные обязательства на годовой бонус	4 539	7 145	4 539	7 145
Оценочное обязательство по судебным постановлениям	1 336	1 336		
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	50 642	49 439	1 539	98 542
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	19 207	6 875	122	25 960
Итого	76 900	65 121	8 681	133 340

2021г.

Таблица 7

Оценочные обязательства и резервы	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Признано, тыс. руб	Погашено/Списано, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс. руб
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 867	1 166	1 856	1 176
Оценочные обязательства на годовой бонус	4 455	498	414	4 539
Оценочное обязательство по судебным постановлениям	4 307	1 336	4 307	1 336
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	26 834	23 808	0	50 642
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	14 772	4 435	0	19 207
Итого	52 235	31 243	6 578	76 900

2020г.

Таблица 8

Оценочные обязательства и резервы	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Признано, тыс. руб	Погашено/Списано, тыс.руб	Сальдо на конец периода, тыс. руб
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	1 730	1 524	1 387	1 867
Оценочные обязательства на годовой бонус	4 098	975	618	4 455
Оценочное обязательство по судебным постановлениям	0	4 307	0	4 307
Резерв по гарантийному ремонту по СМР	0	26 834	0	26 834
Резерв по гарантийному ремонту оборудования	0	14 772	0	14 772
Итого	5 828	50 632	2 005	52 235

2.10. Доходы

Учет доходов ведется исходя из принципа начисления.

Доходы организации формируются из доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов:

2.11.1. доходы от обычных видов деятельности формируются за счет:

1.1. доходов от строительно-монтажных работ;

1.2. доходов от продажи оборудования.

2.11.2. прочие доходы формируются за счет:

2.1. доходов, связанных с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы);

2.2. доходов в виде процентов, начисляемых банком на остаток денежных средств по счетам.

У организации отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Подробный состав выручки от основных видов деятельности представлен в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование доходов	Сумма доходов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма доходов за 2021 г., тыс. руб.
Продажа оборудования	841 573	619 569
СМР Объект 1 (2020)	-	41 730
СМР Объект 2 (2020)		18 706
СМР Объект 3 (2020)		18 123
СМР Объект 1(2021)	48 676	82 660
СМР Объект 2(2021)	92 336	92 851
СМР Объект 3(2021)	317 827	35 519
СМР Объект 4(2021)	48 117	29 542
СМР Объект 5(2021)		29 145
СМР Объект 6(2021)	324 196	
СМР Объект 1 (2022)	118 622	
СМР Объект 2 (2022)	70 226	
Итого	2 000	1 013 082

Подробный состав прочих доходов представлен в Таблице 10.

Таблица 10

Наименование доходов	Сумма доходов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма доходов за 2021 г., тыс. руб.
Курсовые разницы	0	203
Проценты к получению по банковским операциям	3 046	616
Резервы	4 539	1 199
Прочие доходы	88	85
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 722	0
Итого	9 395	2 103

2.11. Расходы

Расходы организации формируются из расходов по обычным видам деятельности и прочим расходам:

2.11.1. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые расходы и косвенные расходы.

К прямым расходам относятся следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением материалов и товаров (покупная стоимость материалов, услуги перевозчика по транспортировке материалов от продавца до склада)
- услуги субподрядных организаций (монтажные работы, работы по покраске и доведения МПЗ до состояния готовности)
- иные расходы, производственного назначения.

К косвенным расходам относятся коммерческие и управленческие расходы.

Подробный состав прямых расходов представлен в Таблице 11

Себестоимость продаж

Таблица 11

Наименование	Сумма расходов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма расходов за 2021 г., тыс. руб.
Себестоимость товаров	839 163	533 691
СМР Объект 1 (2020)		25 705
СМР Объект 2 (2020)		21 275
СМР Объект 3 (2020)		28 715
СМР Объект 1(2021)	38 363	93 796
СМР Объект 2(2021)	68 069	82 219
СМР Объект 3(2021)	238 564	26 410
СМР Объект 4(2021)	46 036	17 173

СМР Объект 5(2021)	45 670	12 886
СМР Объект 6(2021)	251 077	
СМР Объект 1 (2022)	50 761	
СМР Объект 2 (2022)	46 956	
Итого	1 556 174	1 008 527

2.11.2. Коммерческие расходы

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с содержанием персонала, чья деятельность связана с продажей продукции, а также расходы на транспортные расходы по доставке товаров покупателям, оформление необходимых регистрационных документов, услуги по хранению готовой продукции и другие расходы, связанные с подготовкой готовой продукции к продаже и основной деятельностью организации.

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы отчетного периода признаются в составе расходов этого отчетного периода.

Подробный состав коммерческих расходов представлен в Таблице 12

Таблица 12

Наименование	Сумма расходов за 2022 г., тыс.руб.	Сумма расходов за 2021 г., тыс.руб.
Амортизация ОС (44 счет)	78	39
Амортизация ППА (44 счет)	1 694	
Аренда офиса (44 счет)		396
Аренда склада (44 счет)	475	1 864
Гарантия	6 875	4 435
ДМС	89	
Консультационные и информационные услуги и сопровождение IT-программ (44 счет)	3 738	
Обучение (44 счет)	3	84
Оплата труда (44 счет)	11 296	8 426
Списание МОС (44 счет)	456	
Страховые взносы	1 960	1 391
Страхование груза (44 счет)	642	
Услуги по доставке/отправке груза (44 счет)	52 657	32 136
Прочие	138	168
Итого	80 103	48 939

2.11.3. Управленческие расходы

К управленческим расходам относятся расходы на содержание управленческого персонала, аренда офиса основного подразделения, бухгалтерские и юридические услуги, почтовые расходы и другие расходы, связанные с содержанием управленческого персонала и основной деятельностью организации. В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26, признаются в составе расходов отчетного периода.

Подробный состав общехозяйственных расходов представлен в Таблице 13

Таблица 13

Наименование общехозяйственных расходов	Сумма общехозяйственных расходов 2022 г., тыс.руб.	Сумма общехозяйственных расходов 2021 г., тыс.руб.
Амортизация ОС (26 счет)	3 502	1 305
Амортизация ППА (26 счет)	3 855	2 910
Аренда офиса (26 счет)	367	1 686
ГСМ для транспортных средств (26 счет)	478	109
ДМС	344	
Имущественные налоги	88	70
Канцелярские товары (26 счет)	472	476
Комплектующие к компьютерам и оргтехники (26 счет)	616	76
Консультационные и информационные услуги (26 счет)	2 802	2 648
Консультационные и информационные услуги и сопровождение IT-программ (26 счет)	464	380

Лицензионные платежи (погашения РБП) счет 26	498	463
Материалы и инвентарь для содержания территорий и помещений (26 счет)	907	306
Нотариальные услуги (26 счет)	5	0
Обучение (26 счет)	189	112
Оплата труда (26 счет)	37 185	21 326
Прочие расходы (26 счет)	5 415	194
Расходы на проезд (26 счет)	1 773	1 795
Расходы на проживание (26 счет)	788	515
Ремонт и ТО автотранспорта (26 счет)	1 550	1 175
Спецодежда, спецобувь индивидуальные и коллективные средства защиты (26 счет)	48	2
Списание МОС (26 счет)	4 126	615
Стационарная связь (абонентская плата, межгород) 26 счет	223	124
Страхование ответственности (26 счет)	960	392
Страховые взносы	6 469	3 441
Суточные в пределах норм для целей НДС (26 счет)	231	170
Услуги по доставке/отправке корреспонденции (26 счет)	154	160
Членский взнос (26 счет)	121	112
Итого	73 642	40 596

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (включая налоги и страховые взносы) за 2020 год составила 12 122 тыс. руб. Оценочные обязательства, относящиеся к основному управленческому персоналу на 31.12.2020 составляют 893 тыс. руб.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (включая налоги и страховые взносы) за 2021 год составила 14 675 тыс. руб. Оценочные обязательства, относящиеся к основному управленческому персоналу на 31.12.2021 составляют 1 526 тыс. руб.

Сумма вознаграждений основному управленческому персоналу (включая налоги и страховые взносы) за 2022 год составила 21 240 тыс. руб. Оценочные обязательства, относящиеся к основному управленческому персоналу на 31.12.2022 составляют 3 175 тыс. руб.

2.11.4. Прочие расходы

Прочие расходы сформированы за счет:

- расходов, связанных с переоценкой обязательств, выраженных в иностранной валюте (курсовые разницы);
- расходов, связанных с оплатой услуг кредитных организаций (комиссия банка);
- расходов, возникших вследствие отклонения официального курса валюты от курса продажи/покупки валюты;
- расходов по пеням, признанным по договорным обязательствам с поставщиками ввиду нарушения сроков платежей, установленных договорами;
- прочие расходы.

Подробный состав прочих расходов представлен в Таблице 14

Таблица 14

Наименование	Сумма расходов за 2022 г., тыс. руб.	Сумма расходов за 2021 г., тыс. руб.
Курсовые разницы		18
Списание НДС	408	223
Пени, штрафы	94	983
Процентные расходы	2 308	
Проценты по кредитам, займам к уплате	5 997	
Прочие расходы	5 801	2 399
Услуги банка	1281	814
Резерв по сомнительным долгам	27	0

Судебные издержки	477	
Итого	16 392	4 437

2.12. Активы и обязательства в иностранных валютах

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты (USD) к рублю, установленный Банком России на отчетную дату – 31.12.2020г. составил 73,8757.

Официальный курс иностранной валюты (USD) к рублю, установленный Банком России на отчетную дату – 31.12.2021г. составил 74,2926

Официальный курс иностранной валюты (USD) к рублю, установленный Банком России на отчетную дату – 31.12.2022г. составил 70,3375

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства.

Общество рассчитывает налог на прибыль организаций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 18/02).

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» приведена сумма изменения величины отложенных налоговых активов в размере 3 450 тыс. руб.

Подробный состав отложенных налоговых активов за 2022, 2021 и 2020г. представлен в таблицах 15,16, 17.

2022г.

Таблица 15

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Обороты за период, тыс. руб.		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Внеоборотные активы			12		12	
Незавершенное производство			1		1	
Основные средства	40		969	319	1 009	
Оценочные обязательства и резервы	1 410		1352	267	2 495	
Резервы сомнительных долгов	138		5	138	5	
Убыток текущего периода			2 767	2 767		
Арендные обязательства	1 665		10 894	889	11 670	
Итого	3 254		15 999	4 061	15 152	

2021г.

Таблица 16

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Обороты за период, тыс. руб.		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Незавершенное производство			6	6		
Основные средства			1		1	

Оценочные обязательства и резервы	2 126		1 240	2 223	1 143	
Резервы сомнительных долгов	171			33	137	
Убыток текущего периода			4 605	4 605		
Итого	2 297		5 852	6 867	1 282	

2020г.

Таблица 17

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Обороты за период, тыс. руб.		Сальдо на конец периода, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	1 166		3 562	2 602	2 126	
Резервы сомнительных долгов	175			4	171	
Убыток текущего периода			3 347	3 347		
Итого	1 341		6 909	5 953	2 297	

4. Связанные стороны

Бенефициарными владельцами Общества являются:

1) Кервяк Александр Евгеньевич

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Список аффилированных лиц указан в таблице 18:

Таблица 18

Наименование на русском языке	Наименование на английском языке	Страна
Кервяк Александр Евгеньевич		Российская Федерация

В 2022 году были выплачены дивиденды в размере 17 529 тыс. рублей.

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Произошедшее в 2020-2021 годах распространение COVID-19 оказало существенное воздействие на экономическую ситуацию в РФ. Меры, принимаемые для ограничения распространения вируса, привели к снижению деловой активности. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, эффективность принимаемых мер не очевидны.

24 февраля 2022 г. Президент Российской Федерации объявил о проведении специальной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать влияние, в т.ч. и негативное, на экономику страны в целом. Общество не может оценить, как будут развиваться события и какое влияние они окажут как на деятельность Общества, так и на развитие экономики в дальнейшем. Ввиду неопределенности данных событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение и результаты деятельности. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку влияния данных событий на свое финансовое положение и ожидаемые результаты деятельности.

Компания не планирует прекращать деятельность в следующем году.

Иных событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

ООО «ФРИС» _____ / А.Е. Кервяк /

М.П.

31 марта 2023г.