

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПРОСВЕЩЕНИЕ-БУХТА ПАТРОКЛ»
за период с 09.12.2021 г. по 31.12.2022 г.

1. Содержание

1. Содержание	2
2. Общие сведения	3
3. Учетная политика	4
3.1. Основа составления	4
3.2. Основные средства и незавершенное строительство	4
3.3. Финансовые вложения	5
3.4. Запасы	5
3.5. Порядок учета расчетов	6
3.6. Капитал и резервы	6
3.7. Кредиты и займы, полученные	7
3.8. Расчеты по налогу на прибыль	7
3.9. Признание доходов	7
3.10. Признание расходов	7
3.11. Оценочные обязательства	8
3.12. Документы и документооборот в бухгалтерском учете	8
3.13. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом	8
3.14. Изменения в учетной политике на 2023 год	8
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	9
4.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):	9
4.2. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	9
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	9
5.1. Расходы по обычным видам деятельности	9
5.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	9
6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств	9
6.1. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	9
7. Расчеты со связанными сторонами	10
7.1. Перечень связанных сторон, операции с ними и состояние расчетов за отчетный период	10
7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу	10
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	10
10. События после отчетной даты	11
11. Непрерывность деятельности	11
12. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)	11

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПРОСВЕЩЕНИЕ-БУХТА ПАТРОКЛ» (далее - Общество) за период с 09.12.2021 г. по 31.12.2022 год, сформированной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 09.12.2021 г. по 31.12.2022 г. (далее – отчетный период) составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, ПБУ, ФСБУ, а также Положения по учетной политике.

Полное фирменное наименование Общества:

- На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «ПРОСВЕЩЕНИЕ-БУХТА ПАТРОКЛ»

Сокращенное наименование Общества:

- На русском языке – ООО «ПРОСВЕЩЕНИЕ-БП».

Сведения о государственной регистрации Общества:

- Дата государственной регистрации: 09.12.2021 г.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю
- Основной государственный регистрационный номер: 1212500029367

Идентификационный номер налогоплательщика Общества: 2540265566 зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Приморскому краю

Отраслевая принадлежность Общества:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):
71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны:

- Место нахождения: 690106, г. Владивосток, пр-т Красного Знамени, д. 3, этаж 12 каб. 11
- Почтовый адрес: 690106, г. Владивосток, пр-т Красного Знамени, д. 3, этаж 12, каб. 11
- Тел.: (423) 2607-264
- Адрес электронной почты: info@cdprim.ru

Участниками Общества являются:

АНО "ИНВЕСТИЦИОННОЕ АГЕНТСТВО ПРИМОРСКОГО КРАЯ" – 50% уставного капитала,

АО «КРПК» - 50% уставного капитала,

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 человек (на 31 декабря 2021 года – 1 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом в 2022 г. являлись:

- аренда и управление собственными или арендованным недвижимым имуществом;
- управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе;
- деятельность по комплексному обслуживанию помещений;
- деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- строительство зданий;
- разработка строительных проектов;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство инженерных коммуникаций.
- покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- деятельность агентств по операциям с недвижимостью;
- капиталовложения в собственность;
- деятельность предприятий общественного питания с обслуживанием на вынос.

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года:

1. Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.
2. Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляются директором Общества.

Информация о существенных событиях

За отчетный период у Общества существенных событий не было.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года (в действующей редакции) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

К основным средствам относятся активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основных средств», если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей.

Объекты основных средств в бухгалтерском учете отражаются по первоначальной стоимости.

В целях обеспечения контроля над активами, которые соответствуют критериям для признания основными средствами, стоимостью не более утвержденного лимита (малоценные основные средства), осуществляется их оперативный учет.

Данные активы учитываются в составе материальных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию, при этом в Обществе обеспечивается учет малоценных основных средств на забалансовом счете МЦ04 в разрезе материально-ответственных лиц.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к бухгалтерскому учету комиссией, назначенной приказом руководителя, и устанавливается в акте приема-передачи объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Группы однородных объектов основных средств: здания, сооружения; производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, земельные участки, инвестиционная недвижимость.

Оценка и отражение в бухгалтерской отчетности вложений во внеоборотные активы

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

К долгосрочным активам к продаже относятся:

Долгосрочные активы к продаже принимаются к учету по балансовой стоимости и учитываются на счете 41 «Товары».

Поступления от реализации долгосрочного актива к продаже являются прочими доходами и признаются на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости.

Передача по объектам недвижимости до регистрации перехода права собственности отражается записью по дебету счета 45 «Товары отгруженные» и кредиту счета 41 «Товары».

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов обособленно.

3.3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

3.4. Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер в однородной группе.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам для управленческих нужд, а затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены, а именно:

- канцелярские товары и принадлежности,
- компьютерные запчасти и комплектующие, подлежащие монтажу,
- хозяйственные принадлежности,

- лекарственные средства для аптечки офиса,
- дезинфицирующие средства и средства индивидуальной защиты,
- подарки.

При отпуске запасов для непосредственного использования подразделениями себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Резерв под обесценивание не создается.

В случае приобретения запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), является справедливая стоимость запасов, рассчитанная рыночным подходом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о запасах приводится в разд. II "Оборотные активы" по строке 1210 "Запасы" по балансовой стоимости.

3.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и числится на забалансовом счете.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
 - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
 - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.7. Кредиты и займы, полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом.

Временные разницы определяются в расчетном регистре путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы определяются по состоянию на конец отчетного периода как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Разницы сальдируются.

ОНА или ОНО определяется на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц. Признание ОНА (ОНО), а также доначисление и списание ОНА (ОНО), отраженного в учете на начало периода, отражается записью по счету 09 или 77 соответственно.

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.9. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

За отчетный период Общество не осуществляло деятельность, приносящую доход.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

3.10. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

3.12 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

В Обществе первичным учетным документом оформляется каждый факт хозяйственной жизни: хозяйственная операция, сделка и другое.

В хозяйственной деятельности общества обмен документами с контрагентами, с которыми достигнуто письменное соглашение об электронном способе обмена документами, осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением УКЭП генерального директора или лиц, уполномоченных приказом, через организацию, обеспечивающую обмен информацией в рамках электронного документооборота.

Все первичные документы распечатываются ежемесячно и хранятся так же, как и документы в бумажном виде.

В обществе применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ (до 31.12.2012 г.).

При ведении бухгалтерского учета общество использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94 н.

Для обеспечения необходимой защиты от несанкционированных исправлений по рабочим местам установлены ограничения ввода информации в программу, введены индивидуальные пароли.

Регистры бухгалтерского учета на бумажных носителях ежемесячно подписываются главным бухгалтером (лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета) и хранятся в хронологическом порядке. Хранение регистров бухгалтерского и налогового учета осуществляется как в электронном виде, так и на бумажных носителях не менее 5 лет.

3.13. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

Изменения в учетную политику 2022 г. внесены в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

3.14. Изменения в учетной политике на 2023 год

В связи с переходом на единый налоговый счет и образованием Социального фонда России внесены изменения в рабочий план счетов в части субсчетов к счету 68 и 69.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Денежные документы в кассе	-	-
Денежные средства на банковских счетах,	-	-
Итого:	-	-

4.2. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2022 года, зарегистрированный уставный капитал составил 10 тыс. рублей, оплачен полностью.

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке 20% в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. За отчетный период ОНА составили 6 тыс. рублей, ОНО не возникали.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2022 г.
Общехозяйственные затраты	12
Итого:	12

5.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	18
Итого:	18

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

6.1. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.
Расходы на услуги банка	18
Итого	18

7. Расчеты со связанными сторонами

7.1. Перечень связанных сторон, операции с ними и состояние расчетов за отчетный период

Для Общества связанными сторонами являются:

1. Исполнительные органы Общества:

директор с 09.12.2021 по 31.12.2022 Горбунов Александр Алексеевич;

2. Участники Общества:

АНО "ИНВЕСТИЦИОННОЕ АГЕНТСТВО ПРИМОРСКОГО КРАЯ" – 50% уставного капитала,

АО «КРПК» - 50% уставного капитала,

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года состояние расчетов связанных сторон и Общества составляет:

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции	Задолженность на 31.12.22, (+) дебиторская (-) кредиторская	Задолженность на 31.12.21, (+) дебиторская (-) кредиторская
1	АО «КРПК»	Участник общества	Беспроцентный займ по договору № 3/22 от 19.01.2022	-20	-

7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

За отчетный период Общество не осуществляло расходы по оплате услуг управленческого персонала (директора).

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество было создана в целях реализации проекта по строительству школы, детского сада в рамках заключенного в будущем концессионного соглашения с муниципалитетами. Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей.

Наиболее существенными рисками, которые могут повлиять на деятельность, являются:

- риск недостаточности финансирования деятельности Общества, в том числе по причине ограниченности бюджетов муниципалитетов для возмещения расходов на строительство объекта капитального вложения.

Риск заключается в дефиците денежных средств, необходимых для достижения целей Общества и исполнения обязательств перед контрагентами.

- правовой риск связан с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В целях управления возможными рисками планируется внедрить и развивать риск-ориентированный подход к ведению уставной деятельности, призванный обеспечить принятие наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить другие возможности для достижения целей Общества.

Обществом прорабатываются различные пути для софинансирования деятельности из бюджета Приморского края или Федерального бюджета посредством включения в различные государственные программы.

10. События после отчетной даты

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность Общества и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Общества не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

11. Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

12. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

Общество не имеет операционных или географических сегментов и не планирует прекращать деятельность и осуществлять действия, связанные с прекращением деятельности.

Директор

30.03.2023 г.



А. А. Курбунов

