

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ЭНЕРГОМОНТАЖ»

за 2022 год

г. Санкт-Петербург

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения.....	4
2.	Органы управления и контроля Общества	5
3.	Основные положения учетной политики.....	5
3.1.	Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности.....	5
3.1.1.	Основа формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
3.1.2.	Допущение непрерывности деятельности.....	5
3.2.	Основные направления Учетной политики на 2022 год	6
3.2.1.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
3.2.2.	Нематериальные активы.....	6
3.2.3.	Основные средства.....	6
3.2.4.	Капитальные вложения	8
3.2.5.	Аренда	8
3.2.6.	Запасы	8
3.2.7.	Расходы будущих периодов	9
3.2.8.	Финансовые вложения.....	9
3.2.9.	Займы и кредиты	9
3.2.10.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	10
3.2.11.	Денежные средства	10
3.2.12.	Оценочные резервы	11
3.2.13.	Оценочные обязательства.....	11
3.2.14.	Отложенные налоги.....	12
3.2.15.	Признание доходов.....	12
3.2.16.	Признание расходов.....	12
3.2.17.	Выручка и расходы по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке).....	13
3.2.18.	Связанные стороны	13
4.	Изменения учетной политики в 2022 году.....	14
5.	Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса	15
5.1.	Пояснения к строке 1150 «Основные средства».....	15
5.2.	Пояснения к строке 11501 «Незавершенное строительство»	16
5.3.	Пояснения к строке 1170 «Финансовые вложения».....	16
5.4.	Пояснения к строке 1210 «Запасы».....	16
5.5.	Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».	16
5.6.	Выполненные работы по незавершенным договорам строительного подряда, не предъявленные заказчику.....	17
5.7.	Расшифровка займов и кредитов.....	17
5.8.	Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность»	18
6.	Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах	19
6.1.	Расшифровка выручки по видам деятельности (строка 2110)	19
6.2.	Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02	19
7.	Раскрытие существенных операций со связанными сторонами	20
7.1	Операции со связанными сторонами	20

7.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	21
8. Условные обязательства	21
9. Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
9.1. Механизм управления рисками	21
9.2. Финансовые риски	22
9.3. Другие виды рисков	22
10. События после отчетной даты	24

1. Общие положения

Настоящая пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Энергомонтаж» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и настоящая пояснительная записка составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу за № 1077847090870 06 марта 2007 года. Свидетельство 78 № 006584391.

Организационно-правовая форма Общества - общество с ограниченной ответственностью (код 12300).

Форма собственности Общества – частная собственность (код 16).

Юридический адрес Общества – 192236 г. Санкт-Петербург ул. Софийская д.6 к. 8 стр.1 офис 324.

Фактический (почтовый) адрес – 192236 г. Санкт-Петербург ул. Софийская д.6 к. 8 стр.1 офис 324

Общество создано для производства, продвижения и внедрения передовых, надежных и эффективных решений в области железнодорожной инфраструктуры (строительство, реконструкция, модернизация контактных сетей железнодорожного транспорта). Основным видом деятельности Общества является производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (код 43.21).

Уставный капитал Общества составляет 30 000 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников организации за 2022 год составила 840 человек (2021 г.: 970 человек).

Общество по состоянию на 31.12.2022 г. имеет два обособленных подразделения по месту производства металлоконструкций для выполнения основного вида деятельности:

- обособленное подразделение Семрино: дата постановки на учет 01.01.2019 в МИ ФНС РФ №7 по Ленинградской области. КПП 470545001. Адрес: 188345, Ленинградская область, Гатчинский р-н, п.Семрино, Железнодорожная ул., д.15;

- обособленное подразделение Крымск: дата постановки на учет 01.01.2019 в МИ ФНС РФ №17 по Краснодарскому краю. КПП 237645001. Адрес: 353386, Краснодарский край, г.Крымск, ул.Линейная, д.10.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетных счетов.

2. Органы управления и контроля Общества

Генеральный директор

В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом является генеральный директор.

В 2022 году генеральным директором Общества являлся Тиунцов Олег Германович (Решения единственного участника: № 1-02-21 от 05.02.2021 г.; № 1-02-22 от 03.02.2022 г).

Аудитор Общества

Независимым аудитором, оказывающим услуги по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на и за год, оканчивающийся 31 декабря 2022 года, на основании заключенного с ним договора, утверждено АО «Кэпт», являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351. Адрес местонахождения: 129090, г. Москва, Олимпийский проспект, д.16, строение 5, этаж 3, помещение 1, комната 24Е, ИНН 7702019950.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке настоящей отчетности существенной для дополнительного раскрытия Обществом признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум

следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

3.2. Основные направления Учетной политики на 2022 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом № 1388 от 31.12.2020 г. (в редакции изменений, внесенных Приказами по организации от 15.12.2021 г. №966, от 30.12.2021 г. №1033, от 30.12.2021 г. №1066, от 30.12.2022 г. №653/1).

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Последствия изменения учетной политики привели к корректировке данных предшествующего отчетного периода, которые приведены в разделе 4 текущей пояснительной записки.

3.2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

3.2.2. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н. Срок полезного использования утверждается Приказом Генерального директора. Способ начисления амортизации – линейный. Переоценка не производится.

3.2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

Лимит стоимости ОС, признаваемых расходами периода, составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль их движения на забалансовом счете.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 20%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Затраты на проведение профилактических осмотров, техническое обслуживание, планово-предупредительный (текущий) ремонт и внеплановый (обусловленный поломками) ремонт, а также осуществление иных мероприятий по восстановлению исправности объекта основных средств, руководствуясь требованием рациональности, включаются в расходы по обычным видам деятельности. Затраты на капитальный ремонт, модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, проводимые через длительные (более 12 месяцев) временные интервалы, в результате которых улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.), увеличивают его первоначальную стоимость или принимаются к учету в качестве самостоятельного инвентарного объекта, в случае, если срок полезного использования произведенных улучшений (межремонтный период) существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта.

При признании в бухгалтерском учете объект оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Переоценка не производится.

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим (группам):

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) представлены в таблице ниже. Данная группировка не включает сроки полезного использования Прав пользования активами, срок полезного использования которых определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды с учетом возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	4-15
Сооружения	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-30
Офисное оборудование	2-9
Транспортные средства	3-32
Производственный инвентарь и оборудование	5-10
Другие виды	5-6

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущим собственником.

Общество приняло решение использовать Общероссийский классификатор основных средств для классификации основных средств по группам для целей презентации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В результате была пересмотрена классификация

основных средств по группам транспортные средства и машины и оборудование, здания и другие виды основных средств. Более подробно информация приведена в разделе 4 текущей пояснительной записки.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.2.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

3.2.5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Предметы аренды, не классифицированные Обществом как объекты учета аренды, учитываются на забалансовом счете. Аналитический учет ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость права пользования активом амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.2.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске запасов, готовой продукции в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.2.7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Кредиты и займы, срок возврата которых по условиям договора наступает по истечении 12 месяцев после отчетной даты, относятся к долгосрочным обязательствам.

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

Проценты по займам и кредитам, включаются Обществом в состав прочих расходов либо в стоимость инвестиционного актива исходя из условий договора займа или кредита

(такое включение соответствует равномерному включению). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2022 г., руб.	Официальный курс на 31.12.2021 г., руб.
Китайский юань	9,89492	11,65030

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто.

3.2.11. Денежные средства

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н.

К денежным эквивалентам относятся финансовые вложения в виде депозитов до востребования и депозитов со сроком погашения менее трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки показываются свернуто в случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

3.2.12. Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам. В резерв по сомнительным долгам включается любая дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- резерв под обесценение запасов. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости);
- резерв под обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

3.2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Ежемесячная сумма отчислений в резерв рассчитывается как сумма произведений среднедневной заработной платы каждого работника и количества дней отпуска, на которое они имеют право.

При расчете перечисленного выше обязательства полученные результаты увеличиваются на суммы обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по тарифам действующего законодательства.

Оценочное обязательство (резерв) на покрытие непредвиденных затрат в связи с участием в судебном споре создается по судебным делам, урегулирование которых с высокой степенью вероятности повлечет расходы в будущем. Общество создает резерв по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость инвестиционного актива.

3.2.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.2.15. Признание доходов

Учет выручки (отличной от указанной в разделе 3.2.17 Пояснительной записки) и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.2.16. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.16 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы признаются расходами периода.

3.2.17. Выручка и расходы по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке)

Учет по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве, выполнению работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, а также по их ликвидации (разборке) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н.

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» используется следующий способ определения степени завершенности работ: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда, учитываются в составе прочих доходов.

3.2.18 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. N 48н.

4. Изменения учетной политики в 2022 году

В учетную политику Общества на 2022 г были внесены изменения в связи с принятием решения об использовании ОКОФ для классификации основных средств по группам, в том числе для целей сопоставимости данных были пересчитаны показатели за 2021 год (на 01.01.2021). Главным образом реклассифицированные объекты по группам машины и оборудование и транспортные средства представлены автоматрисами.

В таблице ниже приведены результаты пересмотра классификации:

(тыс. руб.)

Группы основных средств	Остаточная стоимость основных средств на начало года (на 01.01.2021 г.)		Влияние внесенных изменений в учетную политику
	До изменений	После изменений	
Здания	-	19 417	19 417
Машины и оборудование (кроме офисного)	187 439	43 667	(143 772)
Транспортные средства	55 065	198 836	143 771
Другие виды основных средств	19 527	343	(19 184)
Сооружения	-	-	-
Офисное оборудование	2 383	2 385	2
Производственный и хозяйственный инвентарь	665	431	(234)
Всего	265 079	265 079	-

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении новых фактов хозяйственной жизни, без изменения отчетности в отношении сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при признании права пользования активом и обязательства по аренде сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведено единовременное признание соответствующих прав и обязательств по состоянию на 31.12.2021 года.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.:

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Код статьи	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	241 705	39 650	281 355
Основные средства в организации	1151	241 317	11 617	252 934

Статья бухгалтерского баланса	Код статьи	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Права пользования активами	11503	-	28 033	28 033
Отложенные налоговые активы	1180	18 176	6 024	24 200
Итого по разделу I	1100	328 366	45 674	374 040
II. Оборотные активы				
Прочие оборотные активы	1260	48 995	1 573	50 568
Расчеты по аренде	12603	-	1 573	1 573
Итого по разделу II	1200	3 182 391	1 573	3 183 964
Баланс	1600	3 510 757	47 247	3 558 004
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	783 049	9 293	792 342
Итого по разделу III	1300	813 049	9 293	822 342
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 930	8 347	10 277
Итого по разделу IV	1400	1 930	8 347	10 277
V. Краткосрочные обязательства				
Прочие обязательства	1550	-	29 607	29 607
Итого по разделу V	1500	2 695 778	29 607	2 725 385
Баланс	1700	3 510 757	47 247	3 558 004

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

5.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, о движении основных средств в течение отчетного года приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в соответствии с Приложением № 3 к приказу Минфина от 02.07.2010 г. № 66н (далее – Пояснения), раздел 2.1.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отсутствовали следующие объекты основных средств:

- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности;
- переданные в залог;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Учет объектов недвижимости, полученных и переданных в аренду, ведется в разрезе контрагентов и договоров.

В марте и мае 2020 года по договорам лизинга были получены универсальные вагоны-платформы. Договоры были заключены сроком на 1 год. В марте и мае 2021 года имущество было выкуплено.

5.2. Пояснения к строке 11501 «Незавершенное строительство»

Данные об остатках и движении незавершенных капитальных вложений приведены в разделе 2.2 Пояснений.

В составе вложений во внеоборотные активы на 31.12.2022 г. объектов, работы по которым прекращены, предназначенных для списания и продажи, не имеется.

5.3. Пояснения к строке 1170 «Финансовые вложения»

По строке 1170 отражены инвестиции в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций, долгосрочные ценные бумаги.

(тыс. руб.)

Контрагент	Доля в капитале на 31.12. %		Сумма вложений на 31.12.	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Вклад в уставный капитал ООО «Стройфининвест» ИНН 4705046442	99,99	99,99	65 421	65 421
Итого	X	X	65 421	65 421

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

5.4. Пояснения к строке 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.5. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

По строке 1250 отражаются остатки денежных средств в кассе, на расчетных и специальных банковских счетах, а также банковские депозиты и денежные средства, находящиеся на расчетных счетах на условиях неснижаемого остатка, со сроком погашения до трех месяцев на момент их внесения на депозит или на момент установления неснижаемого остатка по расчетному счету.

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	2 172	4 865	1 147
в том числе			
денежные средства в кассе	-	-	-
денежные средства на расчетных банковских счетах	675	4 865	1 147
денежные средства на валютных счетах	1 497	-	-
денежные средства на депозитных банковских счетах (срок размещения до 3-х месяцев)	-	-	-
денежные средства на специальных банковских счетах	-	-	-

5.6. Выполненные работы по незавершенным договорам строительного подряда, не предъявленные заказчику.

Выполненные работы по договорам строительного подряда, не предъявленные заказчику, составили 8 106 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г. (на 31.12.2021 г.: 46 361 тыс. руб., 31.12.2020 г. 96 310 тыс. руб.).

(тыс. руб.)

Показатель	2022	2021
<i>Информация по договорам, исполнявшимся в течение периода</i>		
Сумма выручки, признанной в отчетном периоде	3 864 347	3 088 755
<i>Информация по договорам, не завершенным на отчетную дату</i>		
Сумма выручки с начала действия договоров	4 432 315	3 865 985
Сумма понесенных расходов с начала действия договоров	2 693 788	2 951 500
Сумма признанных прибылей на отчетную дату (с начала действия договоров)	1 738 527	914 485
Сумма выполненных работ, не предъявленных заказчику, на отчетную дату	8 106	46 361

5.7. Расшифровка займов и кредитов

В 2022 и 2021 гг. Общество использовало заемные денежные средства для обеспечения текущей деятельности.

(тыс. руб.)

Период	Задолженность по кредитам	Получено кредитов	Начислено %% за пользование кредитами	Погашено кредитов и %% за пользование кредитами
Сальдо на 31.12.2020 г.	648 102	х	х	х
<i>в том числе процентов к уплате</i>	-	х	х	х
за 2021 год	х	5 090 152	50 211	(4 986 753)
Сальдо на 31.12.2021 г.	801 712	х	х	х
<i>в том числе процентов к уплате</i>	-	х	х	х
в том числе:				
Наименование банка	АКБ «ИНВЕСТТОРГБАНК» (ПАО)	Договор об открытии кредитной линии №3-2020/Л-СПБ от 20.05.2020, срок кредитных траншей до 365 дней; 9,25%, дата погашения 20.05.2022. Сумма кредитной линии 1 200 000 тыс. руб. Договор расторгнут 29.12.2021. Фактически последний платеж совершен 17.09.2021.		
Наименование банка	Таврический Банк (АО)	Кредитный договор №59-КР/2021 от 13.08.2021, срок кредитных траншей до 365 дней; 10,5%-12,5%, дата погашения		

Период	Задолженность по кредитам	Получено кредитов	Начислено %% за пользование кредитами	Погашено кредитов и %% за пользование кредитами
		13.08.2023. Сумма кредитной линии 1 200 000 тыс. руб.		
за 2022 год	х	1 721 928	44 372	(2 340 701)
Сальдо на 31.12.2022 г.	227 311	х	х	х
в том числе процентов к уплате	-	х	х	х
в том числе:				
Наименование банка	«ИНВЕСТТОРГБАНК» (АО)	Договор об открытии кредитной линии №14-2022/Л-СПБ от 28.11.2022, срок кредитных траншей до 365 дней; 11,5%, дата погашения 28.11.2024. Сумма кредитной линии 600 000 тыс. руб.		
Наименование банка	Таврический Банк (АО)	Кредитный договор №59-КР/2021 от 13.08.2021, срок кредитных траншей до 365 дней; 10,5%-12,5%, дата погашения 13.08.2023. Сумма кредитной линии 1 200 000 тыс. руб. Фактически последний платеж совершен 28.11.2022. Договор расторгнут 18.01.2023.		
Наименование банка	ТКБ БАНК ПАО	Договор об открытии кредитной линии №14-2022/Л-СПБ от 28.11.2022, срок кредитных траншей до 365 дней; 11,5%, дата погашения 28.11.2024. Сумма кредитной линии 600 000 тыс. руб. Обеспечение: договор залога прав по договору залогового счета. Сальдо по залоговому счету на 31.12.2022 отсутствует. С 30.12.2022 произошла передача прав и обязанностей в пользу «ИНВЕСТТОРГБАНК» (АО) согласно уведомлению №02-03/807/0041 от 10.01.2023.		

В 2022 году проценты, начисленные за пользование заемными денежными средствами, в полной сумме 44 372 тыс. руб. (2021 г.: 50 211 тыс. руб.) были признаны в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

5.8. Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Баланс торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. включает в себя сумму гарантийных удержаний, предписанных договорами с заказчиками, в размере 410 555 тыс. руб. (2021 г.: 408 108 тыс. руб., 2020 г.: 467 238 тыс. руб.).

6. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

6.1. Расшифровка выручки по видам деятельности (строка 2110)

Структура выручки представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	2022 г.		2021 г.	
	Сумма (без учета НДС)	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма (без учета НДС)	Доля в общей сумме доходов (%)
Строительно-монтажные работы по договорам подряда: новое строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт	3 863 421	61%	3 513 747	65%
Реализация оборудования для выполнения строительно-монтажных работ по договорам подряда	2 427 055	39%	1 891 151	35%
Итого	6 290 476	100%	5 404 898	100%

Структура себестоимости представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	2022 г.		2021 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Строительно-монтажные работы по договорам подряда: новое строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт	2 333 240	50%	2 744 871	60%
Реализация оборудования для выполнения строительно-монтажных работ по договорам подряда	2 288 546	50%	1 824 308	40%
Итого	4 621 786	100%	4 569 179	100%

6.2. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

Расходы по налогу на прибыль составили:

(тыс. руб.)

Показатели	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	1 489 485	625 020
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	297 897	125 004
Постоянные налоговые расходы/(доходы)	1 418	(3 102)
Изменение отложенных налоговых обязательств	3 607	1 924
Изменение отложенных налоговых активов	(1 041)	4 540
Итого текущий налог на прибыль	301 881	128 366
в т.ч. налог на прибыль за прошлые отчетные периоды	35 235	-

Расшифровка сальдо по счету «Отложенные налоговые активы»:

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Оценочные обязательства и резервы	11 371	12 750	12 848
Прочее	11 788	11 450	789
Итого	23 159	24 200	13 637

Расшифровка сальдо по счету «Отложенные налоговые обязательства»:

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Основные средства, внеоборотные активы	5 616	9 783	1 396
Прочее	1 053	494	2 457
Итого	6 669	10 277	3 853

7. Раскрытие существенных операций со связанными сторонами

7.1 Операции со связанными сторонами

Информация об объеме операций, стоимостных показателях незавершенных операций и денежных потоках, проведенных Обществом в отчетном и предыдущем году с лицами, связанными с Обществом:

7.1.1. Операции с Участником Общества

(тыс. руб.)

Виды операций	за 2022 г.	за 2021 г.
	Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Сальдо на начало периода	83 976	-
Начислены дивиденды	402 451	659 105
Уплачены дивиденды	(468 976)	(575 129)
Сальдо на конец периода	17 451	83 976

7.1.2. Операции с дочерними обществами

(тыс. руб.)

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) без НДС	-	414
Приобретение товаров (работ, услуг) без НДС	16 650	14 489
Поступление денежных средств	-	-
Отток денежных средств	(9 001)	(7 558)
Взаимозачет (с НДС)	-	497
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	24 205	16 556

7.1.3. Операции с прочими связанными сторонами, контролируемые одним и тем же лицом или на которые оказывает значительное влияние одно и то же лицо, что и на Общество

(тыс. руб.)

Наименование	за 2022 г.	за 2021 г.
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) без НДС	1 003 634	167 071
Приобретение товаров (работ, услуг) без НДС	528 944	63 791
Поступление денежных средств	386 816	56 061
Отток денежных средств	(11 703)	(32 931)
Взаимозачет (с НДС)	7 401	87 299
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Не предъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС)	460	10 203
Дебиторская задолженность	829 911	76 562
Кредиторская задолженность	653 445	25 379

В 2019 году между Обществом и АКБ «Абсолют Банк» (ПАО) был заключен договор поручительства, в рамках которого выгодоприобретателем является связанная сторона, на которую оказывает значительное влияние одно и то же юридическое лицо, что и на Общество; лимит задолженности составляет 300 млн руб. В 2022 году срок действия данного договора поручительства был продлен до 31.05.2027 г.

7.2. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2022 год, составила 18 157 тыс. руб. (2021 г. – 16 309 тыс. руб.). Указанная сумма отражена в составе управленческих расходов по строке 2220 отчета о финансовых результатах.

8. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

9.1. 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.

9.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

9.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на сырье. Риски изменения курсов иностранных валют и изменения цен на сырье оцениваются Руководством как несущественные.

Риск изменения процентной ставки

Ставка процента по кредитам, полученным Обществом, согласно условию договора устанавливается для каждого отдельного транша как ключевая ставка ЦБ РФ на дату его выдачи, увеличенная на 4 (четыре) процента. Руководство Общества не предусматривает какой-либо политики по определению соотношения между активами и обязательствами с фиксированной и плавающей ставкой. Тем не менее, при принятии решения о новых заимствованиях или инвестициях, Руководство опирается на собственное суждение о том, какая из ставок будет более экономически целесообразна для Общества в течение ожидаемого периода до погашения.

9.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Общество сотрудничает с ограниченным списком проверенных компаний, поэтому Руководство оценивает риск как несущественный.

9.2.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед заимодавцами по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Руководство оценивает риск как несущественный.

9.3. Другие виды рисков

9.3.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и

фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

9.3.2. Налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб. Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не произошло событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Руководитель



Тиунцов О.Г.

Главный бухгалтер

Федорова Л.А.

28 апреля 2023 г.

**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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	86	(30)	-	-	-	-	(9)	-	-	86	(39)
	5110	за 2021г.	86	(20)	-	-	-	-	(10)	-	-	86	(30)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	86	(30)	-	-	-	-	(9)	-	-	86	(39)
	5111	за 2021г.	86	(20)	-	-	-	-	(10)	-	-	86	(30)

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	-	-	-

Код	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2023
1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью		

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						часть стоимости, списанной на расходы	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.	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-



Руководитель Тюнцов Олег Германович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

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	стисано	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.	388	9 969		(10 007)	276
	5250	за 2021г.	872	29 587	(74)	(30 071)	388
в том числе:							
Здания	5241	за 2022г.	-	2 155		(2 155)	-
	5251	за 2021г.	569	1 375		(1 944)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2022г.	388	710		(822)	276
	5252	за 2021г.	303	14 676	(74)	(14 591)	388
Транспортные средства	5243	за 2022г.	-	6 870		(6 796)	-
	5253	за 2021г.	-	9 808		(9 808)	-
Другие виды основных средств	5244	за 2022г.	-	-		-	-
	5254	за 2021г.	-	-		-	-
Сооружения	5245	за 2022г.	-	-		-	-
	5255	за 2021г.	-	-		-	-
Офисное оборудование	5246	за 2022г.	-	112		(112)	-
	5256	за 2021г.	-	234		(234)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5247	за 2022г.	-	3 556		(3 556)	-
	5257	за 2021г.	-	60		(60)	-

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	192	80
в том числе:			
Система видеонаблюдения (Гатчинский р-н, Семрино п. Железнодорожная ул. дом № 15)	5261	80	80
Система контроля доступа офис по адресу: СПб, ул. Софийская, д. 6, корп. 8, офис 324	5262	112	-
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	774	774	1 015
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	30 300
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	65 605	65 605	161 213
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Тиунцов Олег Германович
(расшифровка (подпись))

28 апреля 2023 г.

3.3.1. 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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

28 апреля 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода			
			в том числе:					выбыло					оборот запасов между их группами (выданы)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости							
Запасы - всего	5400	за 2022г.		455 779	(24 808)	430 971	5 989 467	(5 967 482)	-	(16 054)		477 764	(40 862)	436 902		
	5420	за 2021г.		457 939	(19 498)	438 441	6 056 617	(6 058 777)	19 498	(24 808)	X	455 779	(24 808)	430 971		
	5401	за 2022г.		445 937	(24 808)	421 129	1 007 507	(1 016 215)	-	(16 054)		437 229	(40 862)	396 367		
	5421	за 2021г.		417 384	(19 498)	397 886	1 157 691	(1 129 138)	19 498	(24 808)		445 937	(24 808)	421 129		
	5402	за 2022г.		-	-	-	345 364	(345 364)	-	-		-	-	-		
	5422	за 2021г.		-	-	-	382 472	(382 472)	-	-		-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.		6 022	-	6 022	2 311 327	(2 288 717)	-	-		28 632	-	28 632		
	5423	за 2021г.		12 774	-	12 774	1 820 351	(1 827 103)	-	-		6 022	-	6 022		
	5404	за 2022г.		-	-	-	-	-	-	-		-	-	-		
	5424	за 2021г.		-	-	-	-	-	-	-		-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.		3 820	-	3 820	2 325 269	(2 317 186)	-	-		-	-	-		
	5425	за 2021г.		27 781	-	27 781	2 696 103	(2 720 064)	-	-		11 903	-	11 903		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.		-	-	-	-	-	-	-		3 820	-	3 820		
	5426	за 2021г.		-	-	-	-	-	-	-		-	-	-		

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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель

(подпись)

28 апреля 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	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженную	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженную	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженную	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, обратная)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2022г.	2 726 275	(28 832)	3 360 916	120 (2 723 301)	-	22 368	-	-	-	3 364 010	(6 464)
Авансы выданные	5530	за 2021г.	2 181 066	(27 905)	2 696 299	1 144 (2 149 140)	(1 579)	(2 442)	-	-	-	2 726 275	(28 832)
Прочая	5511	за 2022г.	2 710 089	(26 390)	3 346 038	- (2 709 557)	-	25 858	-	-	-	3 346 570	(532)
Расчеты по налогам и сборам	5531	за 2021г.	2 145 970	(26 389)	2 683 571	128 (2 119 581)	-	-	-	-	-	2 710 089	(26 390)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5512	за 2022г.	12 105	(1 083)	12 019	- (11 022)	-	(2 036)	-	-	-	13 102	(3 119)
Расчеты с подотчетными лицами	5532	за 2021г.	31 019	(1 516)	10 482	540 (26 891)	(1 529)	(1 083)	-	-	-	12 105	(1 083)
Итого	5513	за 2022г.	3 812	(1 359)	2 414	120 (2 453)	-	(1 454)	-	-	-	3 893	(2 813)
Прочая	5533	за 2021г.	2 382	-	1 977	476 (973)	(50)	(1 359)	-	-	-	3 812	(1 359)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2022г.	50	-	45	- (50)	-	-	-	X	X	45	-
Расчеты с подотчетными лицами	5534	за 2021г.	15	-	50	- (15)	-	-	-	X	X	50	-
Итого	5515	за 2022г.	201	-	399	- (201)	-	-	-	X	X	399	-
Прочая	5535	за 2021г.	1 628	-	201	- (1 628)	-	-	-	X	X	201	-
Итого	5516	за 2022г.	18	-	1	- (18)	-	-	-	X	X	1	-
Итого	5500	за 2022г.	2 726 275	(28 832)	3 360 916	120 (2 723 301)	-	22 368	X	X	X	3 364 010	(6 464)
Итого	5520	за 2021г.	2 181 066	(27 905)	2 696 299	1 144 (2 149 140)	(1 579)	(2 442)	X	-	-	2 726 275	(28 832)

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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	4 494	172	28 289	677	27 905	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	687	154	26 390	-	26 389	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2 038	18	592	592	1 516	-	-	-	-
прочая	5543	1 769	-	1 307	85	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долгосрочной в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	2 632 024	2 419 945	46 297	(2 674 660)	-	(1 736)	-	-	2 421 870
в том числе:	5580	за 2021г.	2 009 338	2 580 568	51 456	(2 008 422)	-	(916)	-	-	2 632 024
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 383 441	1 618 502	87	(1 381 707)	-	(1 734)	-	-	1 618 589
авансы полученные	5581	за 2021г.	1 044 502	1 382 838	603	(1 043 586)	-	(916)	-	-	1 383 441
	5582	за 2021г.	926	2 359	-	(924)	-	(2)	-	-	2 359
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	276 560	395 783	1 837	(276 560)	-	-	-	-	926
кредиты	5583	за 2021г.	192 820	276 559	1	(192 820)	-	-	-	-	397 620
займы	5564	за 2022г.	801 712	227 311	44 372	(846 084)	-	-	-	-	276 560
	5584	за 2021г.	648 102	751 501	50 211	(648 102)	-	-	-	-	227 311
	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	801 712
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 289	974	1	(1 289)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	1 726	648	641	(1 726)	-	-	-	-	975
Расчета по социальному страхованию и обеспечению	5567	за 2022г.	19 945	115 935	-	(19 945)	-	-	-	-	1 289
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5587	за 2021г.	18 609	19 945	-	(18 609)	-	-	-	-	115 935
Расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2022г.	83 976	17 451	-	(83 976)	-	-	-	-	19 945
	5588	за 2021г.	-	83 976	-	-	-	-	-	-	17 451
НДС отложенный	5569	за 2022г.	54 584	39 133	-	(54 584)	-	-	-	-	83 976
	5589	за 2021г.	53 424	54 584	-	(53 424)	-	-	-	-	39 133
Расчеты с подотчетными лицами	5571	за 2022г.	7 727	1 351	-	(7 727)	-	-	-	-	54 584
	5581	за 2021г.	16 052	7 727	-	(16 052)	-	-	-	-	1 351
Прочие обязательства	5572	за 2022г.	1 864	1 146	-	(1 864)	-	-	-	-	7 727
	5582	за 2021г.	1 706	1 864	-	(1 706)	-	-	-	-	1 146
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 864
	5583	за 2021г.	32 271	-	-	(32 271)	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	2 632 024	2 419 945	46 297	(2 674 660)	-	(1 736)	-	-	2 421 870
	5570	за 2021г.	2 009 338	2 580 568	51 456	(2 008 422)	-	(916)	-	-	2 632 024

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	9	31 076	11 367
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591			
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	3	31 056	11 367
прочая задолженность	5593	6	-	-
	5594	-	20	-
		-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) Тиунцов Олег Германович
 (расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 941 190	2 576 437
Расходы на оплату труда	5620	734 712	827 095
Отчисления на социальные нужды	5630	200 714	224 132
Амортизация	5640	83 381	53 744
Прочие затраты	5650	807 452	1 036 450
Итого по элементам	5660	4 767 449	4 717 858
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 083)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 759 366	23 961
			4 741 819

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



Руководитель _____
(подпись)

Тиунцов Олег Германович
(расшифровка подписи)

28 апреля 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	63 754	77 639	(84 361)	(174)	56 858
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	46 843	56 846	(64 201)	(53)	39 435
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	14 516	18 077	(20 160)	(121)	12 312
Резервы предстоящих расходов прочие	5703	2 395	2 716	-	-	5 111



Руководитель

(подпись)

28 апреля 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	80 581	79 442	104 039
в том числе:				
Гарантийное удержание по условиям договора	5801	80 581	79 442	104 039
Выданные - всего	5810	639 026	458 167	481 239
в том числе:				
Гарантийные удержания по условиям договора	5811	410 555	408 108	467 238
Поручительства	5812	228 471	50 059	14 001

Руководитель



Тюнов Олег Германович
(расшифровка подписи)



28 апреля 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
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
в том числе:			На конец года
за 2022г.	5910	-	-
за 2021г.	5920	-	-
за 2022г.	5911	-	-
за 2021г.	5921	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Трунцов Олег Германович
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.