

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ

ООО «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье» за 2022год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье».

Юридический адрес: Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Комсомольская набережная, дом № 34, корпус А, оф.101

Почтовый адрес: Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. Комсомольская набережная, дом № 34, корпус А, оф.101

Среднегодовая численность работающих – 1 человек.

В г. Набережные Челны в 2004 году было создано общество с ограниченной ответственностью «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье».

Учредителем общества является Горшков Алексей Николаевич.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором –Горшковым Алексеем Николаевичем.

Уставной капитал общества составляет 10000 руб.

Бухгалтерский учет общества ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета «1СБухгалтерия». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано. Имущество общества, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках.

Движение первичных документов в учете (создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив - документооборот) регламентируется графиком документооборота.

Сведения об аудитор

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год является ООО фирма «Аудит ТД». Общество с ограниченной ответственностью консультационно – информационная фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи: 12006025413 (Свидетельство о членстве №16637). Место нахождения: 423806, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. им. Низаметдинова Р.М., д.23.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» ООО «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье» № №1 от 31.12.2021г .

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно. Существенной признается сумма, если ее отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

В 2022 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования.

Информация о всех существенных показателях представлена в балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за отчетный и предыдущий год.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

Вся отчетность Общества предоставлена в рублях.

Сопоставимые данные, представленные в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022г., сформированы с учетом изменений в законодательстве.

Внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета с 01.01.2022г:

-в связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства - через единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п.49 ФСБУ 6/2020)

-в связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» – перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020)

-в связи с началом применения стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета Учет нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по

их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет основных средств.

В качестве основного средства объект принимается к учету, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд, предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев, не предполагается последующая перепродажа данного объекта и стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством России).

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Основные средства стоимостью до 100000,00 руб. учитываются в составе МПЗ.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

При выбытии финансовых вложений его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Учет процесса приобретения и изготовления материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по методу средней себестоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

При реализации покупных товаров и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

Описание деятельности Общества

Основной вид деятельности общества с ограниченной ответственностью «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье» в 2022г. строительство зданий и сооружений. В 2022г. обществом ведется строительство Многофункционального жилого комплекса «Междуречье» по адресу проспект Набережночелнинский, на берегу р. Мелекеска, объемы по которому не сданы и были отнесены к незавершенному строительству.

Доходы и расходы

В балансе и отчете о прибылях и убытках отражены все существенные активы, обязательства, доходы и расходы, признанные как результат событий после отчетной даты, подтверждающих наличие на отчетную дату условий, в которых наше предприятие ведет свою деятельность. Согласно ПБУ № 9 доходы организации в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Финансовая деятельность:

| | 2020 (тыс.руб.) | 2021 (тыс.руб.) | 2022(тыс.руб.) |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Объем выполненных работ, услуг | 3964 | 2764 | 69244 |
| Себестоимость составила | (3798) | (2618) | (67473) |
| Валовая прибыль | 66 | 146 | 1771 |
| Управленческие расходы | (96) | (111) | (1180) |
| Прибыль (убыток) от продаж | (30) | 35 | 591 |
| Проценты к получению | - | 28 | - |
| Проценты к уплате | - | - | - |
| Прочие доходы | 276 | 1164 | 16675 |
| Прочие расходы | (287) | (1227) | (1251) |
| Прибыль до налогообложения | (41) | - | 16015 |
| Чистая прибыль (Убыток) | (41) | - | 12812 |

В составе прочих доходов отражены:

| Наименование прочих доходов | Сумма (тыс. руб.) |
|--|-------------------|
| Прибыль за счет экономии средств дольщиков | 16 675 |
| Итого | 16 675 |

В составе прочих расходов отражены:

| Наименование прочих расходов | Сумма (тыс. руб.) |
|----------------------------------|-------------------|
| Расчётно-кассовое обслуживание | 76 |
| Штраф пени, госпошлина | 549 |
| Прочие внереализационные расходы | 626 |
| Итого | 1251 |

В 2022 году обществом получена бухгалтерский прибыль в сумме 12812 тыс. рублей.

Резервы и оценочные обязательства

Организацией не создается резерв по сомнительным долгам, из-за отсутствия сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2022г. согласно проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью.

Моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2022г. не наблюдалось. Необходимости в создании резерва на обесценение ТМЦ на 31.12.2022г. нет.

Из-за отсутствия необходимости, резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Показатели бухгалтерской отчетности предприятия.

Нематериальные активы

В отчетном 2022 году нематериальные активы не приобретались, расходы по НИОКР не осуществлялись.

Основные средства и незавершенного строительства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и утвержденной учетной политикой.

В 2022 году организацией не приобретались объекты основных средств.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н. и утвержденной учетной политикой №1 от 31.12.2022 года.

На отчетную дату запасы (материалы) составляют 901 574 тыс. рублей.

в т.ч. Стоимость незавершенного строительства по строительству Многофункционального жилого комплекса «Междуречье» по адресу проспект Набережночелнинский, на берегу р.Мелекеска в сумме 748 570 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), денежные средства и денежные эквиваленты

Финансовые вложения в отчетном году отсутствуют.

По состоянию на конец отчетного периода остаток денежных средств на счетах в рублях составляет 156 тыс. рублей.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

○ Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Кредиты и займы

Показатель строки 1510 «Заемные средства краткосрочные» формы по ОКУД 0710001 «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2022г имеет значение равное 0 руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

Показатель строки 1410 «Заемные средства долгосрочные» формы по ОКУД 0710001 «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2022 г. имеют значение равное 829386 тыс.руб., что соответствует данным бухгалтерского учета (оборотной-сальдовой ведомости по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» за 2022 год).

По состоянию на 31 декабря 2022 года в бухгалтерском учете общества числятся следующие долгосрочные договора займа.

| № дата договора | Наименование займодавца | сумма | Размер процента | Дата возврата |
|---|-------------------------|----------------|--------------------------------|---------------|
| Договор займа № 33/2018 от 30.10.2018г. | ООО «СК «Мега Групп» | 5 119 000,0 | 5,0 | по договору |
| Кредитный договор НКЛ-85210144 от 19 ноября 2021 г. | ПАО «Сбербанк» | 502 461 975,08 | От 4,6 до 11% по наполняемости | 31.03.2023 |

| | | | | |
|---|----------------|----------------|--|------------|
| | | | эскроу-счетов | |
| Кредитный п договору НКЛ-85210145 от 20 декабря 2021 г. | ПАО «Сбербанк» | 321 805 507,90 | От 4,49 до 11,67% по наполняемости эскроу-счетов | 31.12.2024 |
| Итого: | | 829386482,98 | | |

Прочие оборотные активы

На отчетную дату расчеты по долевому строительству составляют 478040 тыс. рублей.

Прочие обязательства

По строке 1550 баланса отражены суммы обязательств по передаче квартир участникам долевого строительства на сумму 462708 тыс. рублей.

Чистые активы

В соответствии с Порядком оценки чистых активов акционерных обществ, утвержденных совместным Приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. N 10н, 03-6/пз была рассчитана стоимость чистых активов предприятия. Размер чистых активов не превышает размер уставного капитала.

Чистые активы Общества на отчетную дату составило 8949 тыс. руб. В 2022г. 5-секционный жилой дом в Многофункциональном жилом комплексе «Междуречье» по адресу проспект Набережночелнинский, 17А на берегу р. Мелекеска был введен в эксплуатацию, в связи с этим была получена прибыль. Чистая прибыль отчетного периода составила 12812 тыс. руб.

Обеспечение обязательств и платежей

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Вопросы окружающей среды

Деятельность Общества связана с осуществлением деятельности, связанной со строительством зданий и сооружений, с привлечением подрядных организаций и не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со следующими аффилированными лицами, которые являются связанными сторонами.

Связанные стороны и операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

| Ф.И.О. или наименование контрагента | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Сумма |
|--|---|-------|
| Горшков Алексей Николаевич (Является генеральным директором ООО «СК»Мега | Операций по передаче каких-либо активов или обязательств со связанным | - |

| | | |
|---|--|--|
| Групп» и имеет 100% доли в Уставном капитале.) | лицом в 2022 году не производились | |
| ООО «СК»Мега Групп» (Горшков Алексей Николаевич Является генеральным директором и имеет 100% доли в Уставном капитале.) | Операций по передаче каких-либо активов или обязательств со связанным лицом в 2022 году не производились | - |
| ООО «СК «КамАвтоСтрой» (100% доли в Уставном капитале принадлежит Горшкову Алексею Николаевичу) | Оплата по договору ген.подряда №02/18 от 11.04.2018 (4,5) | 187 021 107,87 руб. |
| | Оплата по договору ген. подряда №03/19 от 04.06.2019 | 469 360 653,90 руб. |
| | Оплата по договору ген. подряда №04/19 от 04.06.2019 | 280 896 979,32 руб. |
| | Оплата по договору ген. подряда №05/19 от 04.06.2019 | 30 000 000,00 руб. |
| ООО «АНГ-Холдинг» (100% доли в Уставном капитале принадлежит Горшкову Алексею Николаевичу) | Оплата по соглашению о расторжении договора №9 от 22.01.2021г. | 117 181 129,36 руб. |
| Горшкову Алексею Николаевичу | Участник и генеральный директор общества | Оплата труда 1200000рублей Страховые взносы 245399 рублей |

Бенефициарный владелец ООО «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье»:

Горшков Алексей Николаевич (ИНН-165027351729) – участник общества, доля в уставном капитале 100 %.

В течение 2022г. выплат вознаграждений управляющему персоналу обществом производилось в размере 1200 тыс. рублей.

Генеральный директор общества несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

В течение 2022 года на бухгалтерскую отчетность организации не оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Предприятие подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности ООО «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье» за 2022 год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность предприятия осуществлять свою деятельность в будущем.

Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

По результатам хозяйственной деятельности ООО «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье» нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Общества, требующих отражения в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Информация по правовой работе

В течение отчетного года велась претензионная работа. По состоянию на 31.12.2022г. открытые судебные разбирательства по взысканию дебиторской задолженности не имеются.

Информация о совершенных обществом крупных сделок

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

Информация по прекращаемой деятельности

У предприятия отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности "ПБУ 16/02".

Участие в совместной деятельности

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03».

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В своей деятельности ООО «СЗ «ЭКСПО-регион Закамье» сталкивается с рядом рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации вероятных негативных последствий для компании последствий:

✓ Финансовые риски

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, привлечь заемные средства нет необходимости.

✓ Имущественные риски

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи вследствие действий злоумышленников (хищения, диверсии).

На предприятии установлена имущественная ответственность материально-ответственных лиц, обеспечена организация охраны Общества, разработаны и внедрены организационно-технические, экономические и другие мероприятия по предупреждению рисков или их минимизации. В процессе работы сотрудники проходят инструктаж по охране труда и технике безопасности.