

10. Сведения об организации

10.1. Наименование: акционерное общество «Ривьера» (АО «Ривьера»), ИНН 7705902057 / КПП 773101001, далее - Общество, организация.

10.2. Место нахождения и адрес: 121357, г. Москва, ул. Верейская, д. 29, стр. 151, этаж 1 помещ. 12, раб. каб. 9.

10.3. Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 013689519 от 9 ноября 2009 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве: основной государственный регистрационный номер - 1097746697454.

10.4. Руководитель организации: Америка Александр Владимирович, генеральный директор.

10.5. Филиалы и представительства не открывались.

Общество создало обособленные подразделения и встало на учет в налоговом органе по месту нахождения каждого своего подразделения.

В отчетном году Общество осуществляло деятельность по месту нахождения следующих обособленных подразделений:

643, 143582, Московская обл., Истринский р-н, Обушковское с/п, д. Захарово, ОП «Садовый центр»; Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Истре Московской области – 14 мая 2010 г.; уведомление о постановке на учет от 11.06.2010 № 722366; КПП 501745001;

643, 143025, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Сколково, участок 89, ОП «Одинцово»; Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Московской области – 1 января 2012 г.; уведомление о постановке на учет от 29.12.2012 № 2388779; КПП 503245001. Обособленное подразделение прекратило деятельность (закрыто), дата принятия решения о прекращении деятельности (закрытии) 01.08.2022, уведомление налогового органа по форме № 1-5-Учет отсутствует;

643, 298685, Республика Крым, г. Ялта, с. Оползневое, ул. Генерала Острякова; Межрайонная ИФНС России № 8 по Республике Крым – 1 апреля 2017 г.; уведомление о постановке на учет от 13.04.2017 № 371208013; КПП 910345001;

643, 129110, г. Москва, Олимпийский пр-кт, д. 7, ОП «Олимпийский»; Инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по г. Москве – 1 апреля 2021 г.; уведомление о постановке на учет от 09.04.2021 № 596667377; КПП 770245001;

643, 123592, г. Москва, ул. Кулакова, д. 20, к. 1, ОП «Орбита»; Инспекция Федеральной налоговой службы № 34 по г. Москве – 11 октября 2021 г.; уведомление о постановке на учет от 12.10.2021 № 621965735; КПП 773445002. Обособленное подразделение прекратило деятельность (закрыто), а организация снята с учета 23.08.2022, уведомление от 25.08.2022 № 662360938;

643, 649113, Республика Алтай, Майминский м. р-н, с.п. Манжерокское, ОП «Манжерок-Алтай»; УФНС России по Республике Алтай – 4 октября 2022 г.; уведомление о постановке на учет от 13.10.2022 № 668597719; КПП 040045001.

10.6. Организация относится к виду – основной (не является вновь созданной или созданной в результате реорганизации).

10.7. Уставный капитал Общества составляет 15 030 тыс. руб. Юридическое лицо находится в процессе уменьшения уставного капитала с 21.11.2022.

10.8. Среднесписочная численность работников за отчетный год - 236 чел.

В 2022 году работникам Общества начислена и выплачена заработная плата в соответствии с трудовыми договорами в размере 302 118 тыс. руб.

10.9. Общество не относилось к субъектам малого или среднего предпринимательства.

10.10. Организационная структура Общества:

- администрация;
- коммерческий департамент:
 - отдел оптовых продаж (оптовый отдел);
 - отдел розничных продаж (отдел продаж);
 - отдел закупок;
 - производственный отдел;

- департамент благоустройства и озеленения;
- департамент ландшафтной архитектуры;
- строительный департамент;
- департамент проектирования;
- контрольно-ревизионный отдел;
- отдел маркетинга и развития;
- отдел по работе с клиентами;
- отдел снабжения;
- производственно-технический отдел;
- транспортный отдел;
- отдел ИТ;
- отдел охраны труда;
- отдел правового обеспечения;
- финансовый департамент:
 - отдел бухгалтерского и налогового учета;
 - отдел управленческого учета;
 - отдел кадров;
 - отдел внешнеэкономической деятельности.

10.11. В отчетном периоде основными видами деятельности Общества являлись:

- деятельность по благоустройству ландшафта (код ОКВЭД 81.30);
- оптовая торговля растениями и сопутствующими товарами (код ОКВЭД 46.22).

Указанные виды деятельности не подлежали лицензированию в соответствии с действующим законодательством.

Вместе с тем организация осуществляла виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с п.п. 24, 48 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», на которые получены лицензии в установленном порядке, а именно:

- деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами - лицензия серия АН № 77-001271 от 16 августа 2019 года, выдана Центральным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта, срок действия лицензии: бессрочно;
- деятельность по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, лицензия серия МКРФ № 04429 от 19 июля 2017 года, выдана Министерством культуры Российской Федерации, срок действия лицензии: бессрочно.

10.12. Основная деятельность Общества требовала участия в саморегулируемых организациях. Общество является членом саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство и подготовку проектной документации:

- Ассоциация по защите прав и законных интересов лиц, осуществляющих строительство, саморегулируемая организация «ЦЕНТРЕГИОН» (рег. номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-038-15092009) – регистрационный номер в реестре членов № 0807 от 23.11.2017;
- Ассоциация «Гильдия архитекторов и инженеров» (рег. номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-П-003-18052009) – свидетельство от 23.05.2013 № 0908-2013-7705902057-П-3 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

10.13. Общество имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов у Общества за долги.

Активы Общества не заложены, в споре и под запрещением (арестом) не состоят, о требованиях третьих лиц в отношении активов организации Обществу неизвестно.

10.14. Общество не находится в стадии ликвидации, реорганизации, несостоятельности (банкротства).

10.15. В соответствии с п. 3 ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту.

11. Основные показатели деятельности организации

11.1. На 31 декабря 2022 г. размер имущества (активов) организации составил 3 345 044 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. - 2 148 759 тыс. руб. Таким образом, сумма активов организации (валюта баланса) за отчетный год увеличилась по сравнению с предшествующим годом на 1 196 285 тыс. руб. или на 55,67%.

На увеличение активов баланса на конец отчетного года по сравнению с активами баланса на конец предыдущего года, в основном повлияли изменения:

- изменение учетной политики для целей бухгалтерского учета в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - увеличение активов (валюты баланса) на 31.12.2021 на общую сумму 181 771 тыс. руб. (в отчетности за 2021 год валюта баланса на 31.12.2021 – 2 148 759 тыс. руб., в отчетности за 2022 год валюта баланса на 31.12.2021 – 2 330 530 тыс. руб.);

- увеличение дебиторской задолженности на 698 217 тыс. руб.;
- увеличение денежных средств и денежных эквивалентов на 445 199 тыс. руб.;
- увеличение НДС по приобретенным ценностям на 89 302 тыс. руб.
- увеличение запасов на 58 803 тыс. руб.;

11.2. Доходами от обычных видов деятельности являлась выручка от продажи товаров, работ и услуг, которая отражалась на счете 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».

Выручка от реализации без НДС, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, составила за 2022 год 2 445 918 тыс. руб., из них:

- от продажи работ и услуг - 1 976 641 тыс. руб.;
- от продажи покупных товаров - 469 277 тыс. руб.

Сумма выручки от обычных видов деятельности за 2021 год – 2 571 848 тыс. руб., из них:

- от продажи работ и услуг - 1 983 331 тыс. руб.;
- от продажи покупных товаров - 588 517 тыс. руб.

Таким образом, выручка организации за 2022 год уменьшилась по сравнению с предшествующим годом на 125 930 тыс. руб. или на 4,90%.

11.3. Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах) за 2022 год - проценты по займам выданным на сумму 2 820 тыс. руб.

11.4. Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах) – 95 146 тыс. руб., из них:

- проценты по займам и кредитам полученным – 83 838 тыс. руб.;
- проценты по арендным обязательствам (договорам лизинга) – 11 308 тыс. руб.

11.5. Прочие доходы Общества за отчетный год (строка 2340 отчета о финансовых результатах) по видам отражены в табл. 1.

Таблица 1

Прочие доходы

№ п/п	Наименование доходов	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Положительные курсовые разницы	128 752
2	Финансовый результат (прибыль) от реализации основных средств (свернуто)	26 756
3	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	25 037
4	Прочие доходы от корректировки реализации товаров, работ, услуг	7 742
5	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (аренда)	5 856
6	Превышение оценочного обязательства на оплату отпусков над суммой, подтвержденной инвентаризацией	2 495

1	2	3
7	Прочие доходы (услуги по перевозке грузов, услуги по доставке, перевыставляемые клиенту, и др.)	1 008
8	Прочие доходы по корректировке операций по выкупу ОС из лизинга	893
9	Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	705
10	Прочие внереализационные доходы	395
11	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	76
12	Прибыль прошлых лет, признанная в текущем году	5
	Итого	199 720

Прочие доходы Общества (строка 2340 отчета о финансовых результатах) за отчетный год составили 199 720 тыс. руб., за 2021 год – 186 170 тыс. руб., т.е. увеличилась на 13 550 тыс. руб. или на 7,28%.

В соответствии с абз. 3 п. 18.2 ПБУ 9/99 и абз. 3 п. 21.2 ПБУ 10/99 в отчете о финансовых результатах доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты (обороты по счету 91 «Прочие доходы и расходы» кроме отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса) отражены свернуто (в составе показателя «Прочие расходы» по строке 18 табл. 2).

11.6. Расходы по обычным видам деятельности Общества в 2022 году составили 2 175 587 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж - 1 825 069 тыс. руб.;
- коммерческие расходы - 231 214 тыс. руб.;
- управленческие расходы - 119 304 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2021 год - 2 300 013 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж - 1 775 833 тыс. руб.;
- коммерческие расходы - 463 059 тыс. руб.;
- управленческие расходы - 61 121 тыс. руб.

Таким образом, расходы по обычным видам деятельности за отчетный год уменьшились по сравнению с предшествующим годом на 124 426 тыс. руб. или на 5,41%.

11.7. Прочие расходы Общества за отчетный год (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены в табл. 2.

Таблица 2

Прочие расходы

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Отрицательные курсовые разницы	156 409
2	Прочие расходы по корректировке операций по реализации товаров, работ, услуг	46 448
3	Прочие внереализационные расходы	34 606
4	Отчисления в оценочный резерв по обесценению финансовых вложений	28 929
5	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	13 121
6	Расходы по оплате услуг кредитных организаций	9 584
7	Штрафы, пени по налогам и сборам, не учитываемые в налоговом учете	6 914
8	Вознаграждение за предоставление банковской гарантии	6 459

1	2	3
9	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 357
10	Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров	2 555
11	Отчисления в резерв по сомнительным долгам	1 822
12	Прочие налоги и платежи (транспортный налог)	1 149
13	Компенсация за задержку зарплаты	1 037
14	Судебные решения (расходы)	1 020
15	Прочие расходы (услуги по перевозке грузов, услуги по доставке, перевыставляемые клиенту, и др.)	1 008
16	Списание выделенного НДС на прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете	589
17	Налог на имущество организаций	311
18	Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	311
19	Прочие расходы по корректировке операций по выкупу ОС из лизинга	249
20	Штрафы, пени и иные санкции, не учитываемые в налоговом учете (кроме налогов и сборов)	217
21	Госпошлина	54
22	Расходы по гарантийным обязательствам	33
23	Расходы (убытки) прошлых лет, признанные в отчетном году	18
24	Прочий расход от продажи (покупки) валюты (свернуто)	1
	Итого	318 201

Прочие расходы за 2021 год составили 372 949 тыс. руб. Таким образом, прочие расходы за отчетный год уменьшились по сравнению с предшествующим годом на 54 748 тыс. руб. или на 14,68%.

11.8. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами (размещенные акции).

На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. Обществом были размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая в количестве 150 296 шт., а размер уставного капитала составил 15 030 тыс. руб.

Размер уставного капитала Общества соответствовал требованиям ст. 26 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» о минимальном уставном капитале непубличного общества.

В отчетном году внеочередным общим собранием акционеров АО «Ривьера» (протокол от 27.09.2022) принято решение о погашении ранее выкупленных собственных акций в количестве 39 027 шт. за счет уменьшения уставного капитала на номинальную стоимость погашенных акций в размере 3 903 тыс. руб. В ЕГРЮЛ 25.11.2022 внесены сведения о том, что Общество находится в процессе уменьшения уставного капитала. На 31.12.2022 и на день подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности процесс уменьшения уставного капитала не завершен.

11.9. На 31.12.2021 на счете 81 «Собственные акции (доли)» отражены фактические затраты Общества на выкуп акций у своих акционеров для последующей продажи или аннулирования в размере 218 194 тыс. руб.

В соответствии с дополнительным соглашением к договору купли-продажи ценных бумаг (акций) АО «Ривьера» от 30.08.2022 цена договора уменьшена на 31 979 тыс. руб.

Таким образом, на 31.12.2022 дебетовое сальдо по счету 81 составило 186 215 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе выкупленные акции показаны на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в разделе III «Капитал и резервы» по статье 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» в круглых скобках, поскольку этот показатель уменьшает общую величину собственного капитала Общества.

11.10. На 31.12.2022 и на 31.12.2021 добавочный капитал не числился и в бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражен.

11.11. На 31.12.2022 и на 31.12.2021 числился резервный капитал в размере 751 тыс. руб., сформированный в соответствии с Уставом Общества (не менее 5 процентов от уставного капитала).

11.12. На 31 декабря 2021 г. у Общества числилась нераспределенная прибыль (строка 1370 бухгалтерского баланса) в размере 597 837 тыс. руб.

При этом в результате корректировки данных прошлого отчетного периода в связи с изменениями учетной политики (переход на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020) нераспределенная прибыль на 31 декабря 2021 г. увеличилась на 15 264 тыс. руб. и составила 613 101 тыс. руб.

Итоговым финансовым результатом предпринимательской деятельности Общества за 2022 год явилась чистая прибыль в размере 31 648 тыс. руб., что отражено по строке 2400 отчета о финансовых результатах за отчетный период.

В отчетном году решение о выплате дивидендов в Обществе не принималось.

Нераспределенная прибыль прошлых лет и нераспределенная прибыль отчетного года на другие цели также не использовалась и оставались в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования производственного развития.

Таким образом, на 31 декабря 2022 г. нераспределенная прибыль составила 644 749 тыс. руб.

11.13. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).

Данные об акциях и базовой прибыли (убытке) на акцию представлены в табл. 3.

Таблица 3

Акции и базовая прибыль (убыток) на акцию

Показатели	2022 год	2021 год	2020 год
Количество привилегированных акций, шт.	0	0	0
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	111 269	118 253	134 515
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	--	--	1

Так как Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или соответствующих договоров, то показатель «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» в отчете о финансовых результатах не представлен.

11.14. В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством – 94 767 тыс. руб.

11.15. При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате

(уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством – 214 328 тыс. руб.

11.16. Социальные показатели приведены в табл. 4.

Таблица 4

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	2022 год	2021 год	Изменение (+) увеличение, (-) снижение
1	2	3	4	5
1	Среднесписочная численность работников, чел.	236	376	- 140
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	302 118	356 944	- 54 826
3	Страховые взносы, тыс. руб.	100 830	95 062	+ 5 768

11.17. Денежные средства и денежные эквиваленты на отчетную дату в разрезе счетов бухгалтерского учета представлены в табл. 5.

Таблица 5

Денежные средства и денежные эквиваленты
на 31.12.2022

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Деньги в кассе (счет 50)	1 396
2	Деньги на расчетных счетах в банках (счет 51)	481 027
3	Деньги в иностранной валюте на валютных счетах в банках (счет 52)	0
4	Прочие денежные средства (деньги на специальных счетах в банках (счет 55, кроме субсчета 55.03), переводы в пути (счет 57) и др.)	0
5	Денежные эквиваленты	0
	Итого	482 423

11.18. Расчеты за потребленную электроэнергию производились Обществом в составе арендной платы по договорам аренды помещений. Договоры с энергоснабжающими организациями не заключались.

Стоимость потребленной электроэнергии возмещалась арендодателям в составе арендной платы.

11.19. В бухгалтерском балансе по строке 1260 отражены прочие оборотные активы:

- на 31 декабря 2022 г. - 3 216 тыс. руб., из них дебетовое сальдо по счетам:

97 «Расходы будущих периодов» - 128 тыс. руб.;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» - 3 088 тыс. руб.;

- на 31 декабря 2021 г. - 117 557 тыс. руб., из них дебетовое сальдо по счетам:

97 «Расходы будущих периодов» - 84 787 тыс. руб.;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» - 1 903 тыс. руб.;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» (корректировка в связи с изменением учетной политики – ФСБУ 25/2018) – 30 867 тыс. руб.

11.20. На 31.12.2022 в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены расчеты по аренде свернуто в размере 68 460 тыс. руб., из них:

- арендные обязательства (сальдо по кредиту счета 76.07.1) – 91 248 тыс. руб.;
- проценты по арендным обязательствам (сальдо по дебету счета 76.07.5) – (7 580) тыс. руб.;
- НДС по арендным обязательствам (сальдо по дебету счета 76.07.9) – (15 208) тыс. руб.

На 31.12.2021 в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены расчеты по аренде (с учетом корректировки в связи с изменением учетной политики по ФСБУ 25/2018) свернуто в размере 166 679 тыс. руб., из них:

- арендные обязательства (сальдо по кредиту счета 76.07.1) – 187 142 тыс. руб.;
- проценты по арендным обязательствам (сальдо по дебету счета 76.07.5) – (20 463) тыс. руб.

11.21. В отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» отражены пени и штрафы по налогу на прибыль в сумме 257 тыс. руб., учтенные по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

11.22. Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался, так как фактическая себестоимость не превышала чистую стоимость продажи, и не восстанавливался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, не числились.

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменился.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022 составили 67 002 тыс. руб.

12. Основные элементы учетной политики

12.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

12.1.1. Ведение бухгалтерского учета возложено генеральным директором Общества на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу как структурное подразделение в составе финансового департамента.

12.1.2. Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных программой: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (1С: Предприятие 8.3).

12.1.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

12.1.4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

12.1.5. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

12.1.6. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

12.1.7. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно.

12.1.8. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

12.1.9. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

12.1.10. Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

12.1.11. Продажа объекта основных средств отражается с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы», по кредиту которого показывается вся сумма поступлений от продажи объекта основных средств, а по дебету - его балансовая стоимость, затраты на продажу, а также сумма начисленного НДС. При этом доходы и расходы признаются в периоде списания объекта основных средств, а результат от продажи (прибыль или убыток) отражается в отчете о финансовых результатах свернуто: если получена прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», если получен убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

12.1.12. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все корректировки производятся единовременно на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), то есть в межотчетный период - 31 декабря 2021 г. Следовательно, корректировки, необходимые при переходе на ФСБУ 6/2020, повлияют на показатели за 2021 год, которые будут отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

12.1.13. Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08, субсчет «Запасы для капитальных вложений».

12.1.14. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

12.1.15. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

12.1.16. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет арендованных основных средств осуществляется на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в договоре, по инвентарному номеру, присвоенному арендатором.

Если в договоре не указана оценка арендованного имущества, то имущество на забалансовом счете 001 учитывается по стоимости, которая равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды.

12.1.17. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

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

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

12.1.18. Списание запасов при использовании производится по средней себестоимости. В течение месяца списание запасов производится по скользящей средней с корректировкой до средневзвешенной с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 при проведении операции «заккрытие месяца».

12.1.19. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов.

К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов и учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (оргтехника, канцелярские товары, хозяйственные товары и др.).

12.1.20. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

12.1.21. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость.

12.1.22. Резерв под обесценение запасов создается на конец отчетного периода.

12.1.23. Депозиты на срок более трех месяцев признаются финансовыми вложениями краткосрочными (со сроком менее 12 месяцев после отчетной даты) или долгосрочными (со сроком более 12 месяцев после отчетной даты). Депозитные вклады учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета» (в рублях). Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» либо по строке 1240 «Краткосрочные финансовые вложения».

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

12.1.24. Для целей формирования финансового результата деятельности общие управленческие затраты, учтенные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

12.1.25. Величина резерва по сомнительному долгу рассчитывается исходя из вероятности погашения контрагентом своей дебиторской задолженности, определяемой экспертным методом.

12.1.26. Организация создает резерв на оплату отпусков (признает оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков создается на последнее число каждого месяца. Оценочное обязательство (резерв) по отпускам рассчитывается методом точного расчета обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов.

12.1.27. Выручка по договору и расходы по договору на выполнение работ с длительным циклом признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

12.1.28. Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату - по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п.) в общем объеме работ по договору).

12.1.29. Учет затрат на производство строительных работ ведется позаказным методом, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ по заказу.

12.1.30. Доходами от обычных видов деятельности являлась выручка от продажи строительно-монтажных работ (СМР) и товаров, которая отражалась на счете 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».

Остальные доходы являются прочими доходами.

12.1.31. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно с выполнением СМР, приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

12.1.32. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым способом с постоянными и временными разницами и отражением проводок на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68.04 «Налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянных налоговых расходов (ПНР) и постоянных налоговых доходов (ПНД) отчетного периода;
- изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации.

При этом в отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12.1.33. В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто следующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов).

12.1.34. Основные изменения учетной политики на 2022 год связаны с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

12.2. Учетная политика для целей налогообложения

12.2.1. Исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ в программе: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (1С: Предприятие).

12.2.2. Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), и ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

12.2.3. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

12.2.4. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

12.2.5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

12.2.6. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

По автомобилям, полученным по договорам финансовой аренды (договорам лизинга), (кроме основных средств, относящихся к первой-третьей амортизационным группам), к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент - 3.

Амортизационная премия не применяется.

12.2.7. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней.

12.2.8. Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

12.2.9. Общество не формирует резерв на оплату отпусков.

12.2.10. Общество не формирует регистры налогового учета, расчеты ведутся на основании данных бухгалтерского учета с использованием таблиц анализа расхождений и расчета постоянных и временных разниц.

12.2.11. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

12.2.12. Исчисление и уплата авансовых платежей производится ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

12.2.13. Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения, применяется показатель удельного веса расходов на оплату труда обособленного подразделения за отчетный (налоговый) период.

12.2.14. Изменений учетной политики для целей налогового учета в 2022 г. по сравнению с 2021 г. не предусмотрено, за исключением изменений, предусмотренных законодательством РФ.

13. Сведения об отчетности организации

13.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована по правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации.

13.2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год состоит из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;

отчета о финансовых результатах за 2022 год;

отчета об изменениях капитала за 2022 год;

отчета о движении денежных средств за 2022 год;

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

13.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с использованием типовых форм, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

13.4. Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год является исправленной (корректировочной) и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основания составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности – исправление (корректировка) показателей по строкам 1150 «Основные средства», 1540 «Оценочные обязательства», 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах и др.

В связи с выявлением данного обстоятельства после подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и представления ее третьим лицам, Общество внесло корректировки (изменения и дополнения) указанной отчетности до даты ее утверждения общим собранием акционеров Общества.

14. Раскрытие дополнительной информации при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

14.1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

14.1.1. Общество не располагает информацией об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

14.1.2. Общество предоставляло имущество в аренду по договорам операционной аренды.

14.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

14.2.1. Инвестиционная недвижимость не числилась.

14.2.2. Неамортизируемые основные средства на 31.12.2022 не числились.

14.2.4. Переоценка основных средств Обществом не производилась.

14.2.5. Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату не числились.

14.2.6. На отчетную дату основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, числились по стоимости, которая равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды – 4 014 тыс. руб.

14.2.7. Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации. В ходе проверки элементов амортизации изменился (увеличился) срок полезного использования объектов основных средств, у которых на момент перехода на ФСБУ 6/2020 срок полезного использования уже истек и остаточная стоимость равна нулю. При этом произведен перерасчет амортизации и излишне начисленная сумма списана в порядке единовременной корректировки на счет 84.

14.2.8. Проверкой на обесценение основных средств на 31 декабря 2022г. признаки обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) не выявлены.

14.3. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

14.3.1. Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, числились на начало отчетного года в размере 2 тыс. руб., на конец отчетного периода – 0. Операции по движению капитальных вложений в отчетном периоде отражены в табл. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

15.1. На 31 декабря 2022 г. сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков по каждому сотруднику, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднего дневного заработка, в сумме 21 517 тыс. руб.

15.2. В отчетном периоде не было условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, и требовали раскрытия в ней.

Вместе с тем, на 31.12.2022 не закончены судебные разбирательства, в которых Общество принимало участие в течение отчетного периода в качестве ответчика:

- истец ООО «Инпроект», сумма иска 907 тыс. руб. (решение вынесено 09.02.2023, иск удовлетворен полностью);
- истец ООО «СМУ-161», сумма иска 843 тыс. руб. (решение вынесено 17.02.2023, иск удовлетворен полностью);
- истец ООО «АГРО-ФРУТ», сумма иска 25 656 тыс. руб. (решение вынесено 20.01.2023, производство по делу прекращено);
- истец ООО «Экотер», сумма иска 11 122 тыс. руб. (решение вынесено 03.02.2023, производство по делу прекращено).

Общество не располагает иной информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Общества.

16. Информация о событиях после отчетной даты

16.1. В период между датой подписания отчетности и последним днем отчетного периода не произошли события, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые организация обязана была определенным образом отразить в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16.2. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали в 2022 году и в период после отчетной даты существенного влияния на деятельность организации и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год.

Поэтому данные события не требуют отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16.3. Информацией о других событиях, имевших место в период между последним днем отчетного периода и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые бы потребовали внесения корректировок в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год или раскрытия в ней дополнительной информации, Общество не располагает.

17. Информация о связанных сторонах

17.1. Связанные стороны (аффилированные лица)

17.1.1. Аффилированными лицами Общества в отчетном периоде являлись (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»):

1) лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа:

- Америка Александр Владимирович, генеральный директор.

2) лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли данного юридического лица – акционеры-физические лица (согласно списку владельцев по состоянию на 31.12.2022):

- Америка Александр Владимирович (количество акций обыкновенных в % от их общего числа – 64,0330), бенефициарный владелец, ИНН 773008723603, гражданин Российской Федерации;

3) юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица (дочерние хозяйственные общества):

ООО «Садовый мир» (ИНН 7733800353), адрес: РФ, 125222, г. Москва, ул. Генерала Белобородова, д. 18, помещение II - номинальная стоимость доли - 600 тыс. руб., размер доли в уставном капитале - 100%. Ликвидировано, дата ликвидации – 17.02.2022.

4) по принадлежности к одной группе лиц (один руководитель):

общество с ограниченной ответственностью «АМЕТИСТ» (ИНН 7719279594).

17.2. Характер отношений и операции со связанными сторонами

17.2.1. Генеральный директор Америка А.В. в 2022 г. получал от Общества доходы в виде заработной платы согласно трудовому договору.

Сведения о заработной плате лица являются информацией, содержащей персональные данные субъекта.

В общем случае должностные лица обязаны не раскрывать третьим лицам, например, конкурентам или другим работникам, и не распространять информацию о заработной плате работника без его согласия (п. п. 1, 1.1 ст. 3, ст. 10.1 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», Письмо Роскомнадзора от 07.02.2014 № 08КМ-3681).

Общество не заручилось письменными согласиями о представлении персональных данных в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, размещаемой на ГИРБО, так как в рассматриваемом случае к информации об основном управленческом персонале организации и его доходах имеет доступ неограниченный круг лиц. По данной причине в настоящих пояснениях размер вознаграждений сотрудников основного управленческого персонала не раскрывается.

17.2.2. Состав ключевого управленческого персонала:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора;
- заместитель генерального директора по корпоративному управлению;
- советник генерального директора;
- коммерческий директор;
- директор департамента ландшафтной архитектуры;
- директор департамента благоустройства и озеленения;
- директор департамента проектирования;
- директор строительного департамента.

Общий размер вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу в отчетном году, составил 35 505 тыс. руб.

17.2.3. В 2021 году за счет нераспределенной чистой прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды акционерам Общества, в том числе Америке А.В., пропорционально их долям в уставном капитале, в общей сумме 23 529 тыс. руб. Задолженность Общества перед генеральным директором и акционером Америкой А.В. по выплате дивидендов на 31.12.2022 составила 1 262 тыс. руб. В отчетном 2022 году дивиденды акционерам Общества не выплачивались.

17.2.4. Обществом в феврале 2020 года был выдан процентный заем по договору № РИВ-18/02/2020 от 18.02.2020 Америке А.В. в размере 3 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. числилась задолженность по начисленным процентам по данному займу (6,00% годовых) в сумме 156 тыс. руб. Таким образом, на 31.12.2020 общий размер задолженности заемщика составил 3 156 тыс. руб.

В 2021 году данный заем не погашался, задолженность по начисленным процентам составила 336 тыс. руб., всего задолженность по займу и начисленным по нему процентам на 31.12.2021 - 3 336 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по займу за 2022 год – 47 тыс. руб. Общая сумма задолженности по займу с учетом начисленных процентов за весь период составила 3 383 тыс. руб., полностью погашена в отчетном году. На 31.12.2022 задолженность Америки А.В. по данному займу перед Обществом отсутствует.

17.2.5. В отчетном периоде Обществом на пополнение оборотных средств были получены краткосрочные займы от Америки А.В. по следующим договорам процентного займа:

- № б/н от 17.01.2022 – сумма займа 29 999 тыс. руб., начисленные проценты по займу 288 тыс. руб., итого 30 287 тыс. руб.;
- № б/н от 01.03.2022 – сумма займа 2 000 тыс. руб., начисленные проценты по займу 6 тыс. руб., итого 2 006 тыс. руб.;
- № б/н от 05.03.2022 – сумма займа 1 000 тыс. руб., начисленные проценты по займу 28 тыс. руб., итого 1 028 тыс. руб.;
- № б/н от 12.04.2022 – сумма займа 51 500 тыс. руб., начисленные проценты по займу 2 074 тыс. руб., итого 53 574 тыс. руб.;
- № б/н от 06.06.2022 – сумма займа 37 800 тыс. руб., начисленные проценты по займу 995 тыс. руб., итого 38 795 тыс. руб.

Итого на общую сумму с учетом начисленных процентов – 125 690 тыс. руб.

Задолженность Общества перед Америкой А.В. по вышеуказанным договорам процентного займа полностью погашена в 2022 году.

17.2.6. Другие операции со связанными сторонами не осуществлялись.

18. Информация по прекращаемой деятельности

18.1. В отчетном году Общество не принимало решений по прекращению деятельности.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности по благоустройству ландшафта, выполнению работ по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений, в сфере оптовой торговли растениями и сопутствующими товарами и в 2023 году. Кроме того, Общество не имеет планов или намерений на 2023 год, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По оценке руководства Общества способно продолжать непрерывно свою деятельность. Руководству Общества не известно ни о каких событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

18.2. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На отчетную дату отсутствуют судебные иски против Общества, которые в случае успеха истца могут завершиться решением суда, невыполнимым для Общества.

18.3. В отношении Общества решения арбитражного суда о введении процедуры в соответствии с законодательством РФ о несостоятельности (банкротства) отсутствуют. У Общества отсутствуют обстоятельства, с которыми применимое законодательство связывает необходимость инициирования указанных процедур и у Общества отсутствует информация о намерении третьих лиц инициировать такие процедуры.

18.4. Чистые активы на 31.12.2022 составили 474 316 тыс. руб., на 31.12.2021 – 410 688 тыс. руб., т.е. увеличились на 63 628 тыс. руб. или на 15,49%.

Стоимость чистых активов значительно выше величины уставного капитала и позволяет осуществлять деятельность без каких-либо ограничений.

18.5. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся экономической ситуации, геополитической обстановки и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на непрерывность деятельности и финансовые результаты Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- осуществляет экспортные/импортные операции с расчетами в привязке к курсам иностранных валют в незначительном объеме;
- не имеет займов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

19. Информация по договорам строительного подряда

19.1. Общество выступало в отчетном году в качестве подрядчика в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Сумма признанной, но не предъявленной к оплате выручки с учетом НДС по таким договорам (заказчик - ООО «СБД», ИНН 7736323532) в отчетном году составила 353 607 тыс. руб., а за минусом НДС – 294 672 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 сальдо по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» числится в указанной сумме с учетом НДС – 353 607 тыс. руб.

20. Информация о государственной помощи

20.1. В 2022 году Общество не получало из бюджета денежные средства на цели, удовлетворяющие требованиям признания государственной помощи в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

21. Разницы между данными бухгалтерского учета и налогового учета

21.1. В отчетном периоде возникли расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, которые отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденному приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

21.2. Расход по налогу на прибыль - налог на прибыль, уменьшающий прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период (текущий и отложенный налог) (строка 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах) – 27 619 тыс. руб.

21.3. В указанный показатель входит постоянный налоговый расход/доход (ПНР/ПНД) в размере 15 247 тыс. руб., что соответствует дебетовому сальдо постоянных налоговых доходов и расходов (счет 99.02.3): постоянные налоговые расходы больше постоянных налоговых доходов, что приводит к увеличению платежей в бюджет. При определении текущего налога на прибыль на указанную сумму увеличивается условный расход.

Основная причина возникновения постоянных налоговых расходов – отражение в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых в налоговом учете (штрафы и пени по налогам и сборам, материальная помощь сотрудникам, приобретение продуктов питания, списание недостачи и порчи товаров и прочее).

Кроме того, дополнительно в сумме налога на прибыль за отчетный год, отраженного по строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах, вместе с постоянным налоговым расходом (доходом) учтены также корректировки расчета налога на прибыль за прошлые периоды на сумму 467 тыс.руб., которые в бухгалтерском учете в отчетном периоде отражены по дебету счета 99.09 (аналогичны постоянному налоговому расходу).

21.4. Отложенные налоговые активы (ОНА) на 31 декабря 2021 г. числились в размере 11 205 тыс. руб.

В связи с проведением корректировок в межотчетный период при переходе на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022, сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2021 в балансе увеличилась на 26 919 тыс. руб. и составила 38 124 тыс. руб.

В 2022 году возникали вычитаемые временные разницы и соответствующие им отложенные налоговые активы в основном по причине получения убытка в текущем отчетном периоде, который переносится на будущее, т.е. будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах (абз. 5 п. 11 ПБУ 18/02), формирования только в бухгалтерском учете оценочного обязательства - резерва на оплату отпусков, резерва по сомнительным долгам, а также признания в разных суммах расходов в бухгалтерском и налоговом учете по договорам финансовой аренды (лизинга), начисления амортизации после модернизации объектов основных средств и списания (признания) расходов будущих периодов (убыток от продажи амортизируемых объектов основных средств в налоговом учете).

По всем указанным основаниям были сформированы отложенные налоговые активы в общей сумме 80 432 тыс. руб. (дебет 09 кредит 68.04.2).

В связи с получением организацией прибыли по результатам деятельности за отчетные периоды 2022 года, признанием для целей налогообложения прибыли фактически понесенных расходов (в виде начисленных отпускных и страховых взносов) и погашением вычитаемых временных разниц по данным и другим причинам и основаниям отложенные налоговые активы уменьшены (погашены) на 64 217 тыс. руб. (дебет 68.04.2 кредит 09).

Таким образом, на 31 декабря 2022 г. отложенные налоговые активы составили 54 339 тыс. руб., а разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 за отчетный период – 16 215 тыс. руб. (80 432 тыс.руб. – 64 217 тыс.руб.). Данная разница учтена при формировании показателя по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

21.5. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на 31 декабря 2021 г. числились в размере 33 173 тыс. руб.

В связи с проведением корректировок в межотчетный период при переходе на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022, сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2021 в балансе увеличилась на 30 753 тыс. руб. и составила 63 926 тыс. руб.

Основными причинами возникновения налогооблагаемых временных разниц в отчетном периоде явились различия в оценке незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете, в признании выручки и расходов по договорам строительного подряда с длительным циклом работ «по мере готовности» с

использованием счета расчетов 46 в бухгалтерском учете (в налоговом учете отражение доходов и расходов на основании закрытых актов выполненных работ – доходы будущих периодов), а также признания в разных суммах расходов в бухгалтерском и налоговом учете по договорам финансовой аренды (лизинга).

На основании расчета налогооблагаемых временных разниц (в отчетном периоде расходы признаны в бухгалтерском учете в меньшем размере, чем допускается признать в налоговом учете, однако в будущем эти расходы можно будет полностью признать и в бухгалтерском учете) в отчетном году были начислены отложенные налоговые обязательства в общей сумме 77 693 тыс. руб., что отражено проводкой дебет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства». При этом в отчетном году произошло уменьшение (погашение) отложенных налоговых обязательств на сумму 41 002 тыс. руб. (дебет 77 кредит 68.04.2).

Таким образом, показатель отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2022 г. – 100 617 тыс. руб., а разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 за отчетный период - (36 691) тыс. руб. (41 002 тыс.руб. – 77 693 тыс.руб.).

21.6. Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах), как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период, составил (20 476) тыс. руб. (16 215 тыс.руб. + (36 691) тыс.руб.).

21.7. Текущий налог на прибыль (строка 2411 отчета о финансовых результатах) в размере 7 143 тыс. руб. соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2022 год.

Расчет текущего налога на прибыль за отчетный период по данным бухгалтерского учета:

- условный расход (доход) по налогу на прибыль = прибыль до налогообложения по строке 2300 отчета о финансовых результатах * 20% = 59 524 тыс.руб. * 20% = 11 905 тыс.руб.;

- плюс постоянный налоговый расход (доход) (счет 99.02.3) = 15 247 тыс.руб.

- плюс корректировки расчета налога на прибыль за прошлые периоды, как постоянный налоговый расход (счет 99.09) = 467 тыс.руб.

- минус отложенный налог на прибыль как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период (строка 2412 отчета о финансовых результатах) = (20 476) тыс.руб.

Итого текущий налог на прибыль за отчетный период = 7 143 тыс.руб. (11 905 тыс.руб. + 15 247 тыс.руб. + 467 тыс.руб. + (20 476) тыс.руб.).

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

22.1. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию потенциально существенных рисков: 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 организации.

В частности, к таким рискам относятся рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

22.2. Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров (риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на работы (товары, услуги) и ценовых индексов и прочие ценовые риски). Руководство Общества считает, что определенное влияние на деятельность организации может оказать риск ухудшения ситуации в строительной отрасли, на рынке строительных материалов из-за иностранных санкций и их последствий. Влияние остальных видов рисков, по мнению руководства, является незначительным.

22.3. 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).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Для снижения влияния кредитного риска и повышения ликвидности в Обществе существует политика по работе с дебиторами. На отчетную дату Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

22.4. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

22.5. Другие виды рисков

22.5.1. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, рассматриваются Обществом, как несущественные.

22.5.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

22.5.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков). Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются организацией как оказывающие низкое влияние на деятельность Общества.

22.5.4. Риски отключения программного обеспечения

Общество использует российское программное обеспечение. Руководство Общества оценивает вероятность отключения используемого программного обеспечения как низкую.

22.5.5. Риски влияния коронавируса на деятельность Общества

COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою текущую деятельность и деятельность в будущем. Карантинные меры не привели к какому-либо существенному нарушению или изменению условий основных договоров с контрагентами. У Общества не возникло необходимости внесения значительных изменений в систему бухгалтерского учета Общества, в действующую ИТ-систему и в перераспределение функциональных обязанностей должностных лиц.

По мнению руководства Общества, оказанное влияние ситуации с COVID-19 не является существенным и не способно оказать влияние на непрерывность деятельности организации в период как минимум ближайших 12 месяцев, достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, а также на восприятие такой отчетности потенциальными заинтересованными пользователями.

22.5.6. Риски влияния событий, связанных с изменениями в геополитической ситуации, возникшими в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты, на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно

По нашему мнению, изменения в геополитической ситуации, возникшими в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 года и после этой даты (изменения валютного законодательства и курсов валют; изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами; повышение ключевой ставки Банка России до 20%; введенные санкционные ограничения) не оказали существенного влияния и не способны оказать влияние на непрерывность деятельности организации в период как минимум ближайших 12 месяцев.

Руководство Общества полагает, что при наличии всех вышеперечисленных рисков оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

23. Прочая информация

23.1. Общество имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов у Общества за долги.

Не существует и не предвидится предъявления к Обществу каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

23.2. Информация об экологической деятельности

Деятельность организаций не сопряжена ни с какими риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество в 2022 году не выплачивало штрафы или какие-либо выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды. В связи с этим у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств в области экологической деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Генеральный директор

2 мая 2023 г.



А.В. Америка