

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«ГИДРОИЗОЛЯЦИОННЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СООРУЖЕНИЯ» за 2022 год.**

1. Применимая концепция подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. При ведении бухгалтерского учета и при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГИС» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

2. Общие положения

2.1. Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в связи с пересмотром первоначально подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГИС» за 2022 год (представлена в ИФНС 29 марта 2023 года) по решению исполнительного органа ООО «ГИС» (далее по тексту Общество).

Произведены корректировки в связи с первым применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и по свернутому отражению прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах. Пояснения бухгалтерской (финансовой) отчетности были дополнены текстовыми и табличными раскрытиями, необходимыми для соблюдения требований применимых положений по бухгалтерскому учету.

2.2. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ГИДРОИЗОЛЯЦИОННЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СООРУЖЕНИЯ».

Адрес юридического лица: **197022, город Санкт-Петербург, ул. Академика Павлова д.6, к.1, стр.1, помещение 22-Н кабинет 4**

2.3. Дата государственной регистрации: 14.03.2019 года, ОГРН 1197847060070.

2.4. Общество с ограниченной ответственностью «ГИДРОИЗОЛЯЦИОННЫЕ ИНЖЕНЕРНЫЕ СООРУЖЕНИЯ» образовано на основании Протокола общего собрания участников Общества от 12.02.2019 г.

2.5. ОКВЭД – 46.73 - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

2.6. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

2.7. Дочерних обществ нет.

Общество имеет филиалы и обособленные подразделения:

- ОП Москва, находящийся по адресу: 123022, г. Москва, ул. Красная Пресня, дом 28, этаж 5, помещение № 511

- Филиал «ГИС Крым», находящийся по адресу: 295000, республика Крым, г. Симферополь, ул. Генерала Васильева, д. 43, кабинет 241

Филиал осуществляет свою деятельность на основе «Положения о филиале».

2.8. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Выговский Евгений Станиславович.

2.9. Участниками Общества и его бенефициарными владельцами являются:

Ф.И.О. /полное наименование участника	Размер доли, сведения об оплате доли
Выговский Евгений Станиславович	58%, оплачена полностью
Капарулин Николай Александрович	42%, оплачена полностью

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплены положения, определяющие порядок учета аренды как у арендатора. Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, поэтому в соответствии с пунктом 52 ФСБУ 25/2018 принято решение применять настоящий Стандарт только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: определены стоимостной порог объектов учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, способ начисления амортизации, порядок последующей оценки активов, закреплен порядок перехода на ФСБУ 6/2020. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировок списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перепективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

- 3.1. Бухгалтерский учет в организации ведется силами структурного подразделения - бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным генеральному директору.
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- 3.3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
- 3.4. Амортизация начисляется линейным способом.
- 3.5. Обществом не производится переоценка однородной группы основных средств.
- 3.6. Активы стоимостью до 100 000 рублей, списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

- 3.7. Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- 3.8. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов оценивается по средней себестоимости.
- 3.9. В связи с тем, что Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, Общество пользуется правом не создавать резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
- 3.10. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Проверка на обесценение финансовых вложений в виде выданных процентных займов осуществляется по правилам формирования резервов по сомнительным долгам.
- 3.11. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- 3.12. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, работ, услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.
- 3.13. В связи отсутствием продукции (работ, услуг) с длительным циклом изготовления Общество не применяет способ признания выручки «по мере готовности».
- 3.14. Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся (способ равномерного включения в состав прочих расходов в течение срока займа (кредита) не применяется).
- 3.15. Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются, соответственно, в составе прочих доходов и расходов.
- 3.16. Общество создает резерв на оплату отпускных.

В конце года проводится инвентаризация оценочного обязательства.

Отчисления в резерв на последнее число каждого месяца в зависимости от выполняемых работниками трудовых функций и видов деятельности, в которых они заняты, включаются:

- в расходы по обычным видам деятельности;
- в прочие расходы;
- в стоимость внеоборотного актива (основного средства или НМА, если работники заняты его созданием).

Резерв в течение года начисляется исходя из среднего заработка работников умноженного на число дней заработанного отпуска и увеличенного на процент страховых взносов.

- 3.17. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство развернуто.

- 3.18. Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (по сомнительным долгам).

3.19. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5 % и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.20. Общество, пользуясь правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отказалось от применения следующих ПБУ:

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

3.21. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения до 3 месяцев.

4. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Основные средства формируют показатель строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

На 01.01.2022г. произведена корректировка балансовой стоимости основных средств в РСБУ при переходе на новые правила учета согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в сторону увеличения на сумму 3 804 тыс. руб. в связи с пересмотром сроков полезного использования. В связи с данной корректировкой изменение величины отложенных налогов составило 689 тыс. руб. свернуто.

Данная корректировка произведена в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли, который включен в строку 1370 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. В результате показатель строки 1370 бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2022 увеличился на 3 115 тыс. руб. (3 804 тыс. руб. - 689 тыс. руб.).

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом НДС с авансов и предоплат и за вычетом резерва по сомнительным долгам по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы».

тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности в строке 1230	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты по авансам выданным	55 158	-	37 218	86
Расчеты с покупателями и заказчиками	37 067	5 581	35 057	4 162
Расчеты по налогам и взносам	31	-	2 129	-
Расчеты с прочими дебиторами	12 230	5 536	13 936	2 916
ИТОГО:	104 486	11 117	88 340	7 164

4.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность за исключением обязательств по договорам лизинга отражена в бухгалтерском балансе за вычетом НДС с авансов и предоплат по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Долгосрочная часть обязательств по договорам лизинга отражена по строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства», краткосрочная часть – по строке 1540 «Другие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности в строке 1520	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	85 543	57 795
Авансы полученные	26 226	21 417
Расчеты по налогам и взносам	13 516	14 876
Расчеты с прочими кредиторами	366	10
ИТОГО:	125 651	94 098

4.4 У Общества отсутствуют финансовые вложения на начало и конец 2022 года.

4.5. На 31.12.2022 на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учтены основные средства, полученные по договорам аренды офисных помещений и договору аренды складского помещения на сумму 17 815 тыс. руб.

4.6. Количество штатных сотрудников за 2022 год в Обществе – 47 человек, внешних совместителей – 0,5 человек, работников по договорам гражданско-правового характера – 1 человека. За сопоставимый период количество штатных сотрудников в обществе – 36 человек, внешних совместителей – 1,1 человек, работников по договорам гражданско-правового характера – 0,1 человека

4.7. В 2022 году дивиденды не начислялись и не выплачивались. В 2021 году дивиденды начислены и выплачены в размере 10 000 тыс. руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль организаций

5.1. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Данные бухгалтерского учета для расчета налога на прибыль представлены в таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.
+ Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(6 843)	(12 019)
+ Постоянное налоговое обязательство	(2 064)	(1 428)
- Отложенный налоговый актив	749	(3)
Отложенный налоговый актив (корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства») не участвует в расчете текущего налога на прибыль	-	37
+ Отложенное налоговое обязательство	(9)	(170)
Отложенное налоговое обязательство (корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства») не участвует в расчете текущего налога на прибыль	-	(726)
Отложенное налоговое обязательство (корректировка в связи с корректировкой 01К) не участвует в расчете текущего налога на прибыль		(29)
=Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(9 664)	(13 614)

5.2. Ставка налога на прибыль в 2021 и 2022 году не менялась и составила 20%.

6. Условные активы, условные и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022, в Обществе отсутствуют условные активы и условные обязательства.

Сумма резерва под отпуска в бухгалтерском балансе организации отражена по строке 1540 «Другие краткосрочные обязательства» в величине, равной кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» на 31.12.2022 в сумме 2 700 тыс. руб., на 31.12.2021 в сумме 1 831 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 831	5 669	(4 800)	-	2 700
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам	5701	1 831	5 669	(4 800)	-	2 700

7. События после отчетной даты

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

Наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию из-за продолжения специальной военной операции не оказало значительного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. У Общества отсутствуют действующие банковские кредиты, поэтому ужесточение денежно-кредитной политики со стороны банков не повлияло на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Угроза отсрочки платежей и невозврата долгов по обязательствам от контрагентов или со стороны Общества минимизируются: утвержден договорной регламент, производится проверка платежеспособности контрагентов.

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2022 год.

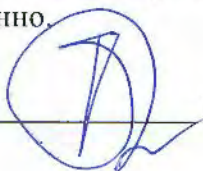
8. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество не имеет планов прекращения производства какой-либо продукции.

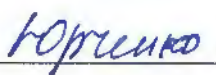
Руководство Общества полагает, что у Общества имеются перспективы дальнейшего развития.

Руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и соответствующее допущение, использованное при подготовке отчетности, применяется обоснованно.

Генеральный директор

 Е.С. Выговский

Главный бухгалтер

 И.С. Юрченко

«15» июня 2023 г.