

Общество с ограниченной ответственностью «Р7 Сервис»
Адрес: 109316, Москва г, Талалихина ул, дом 41, строение 9, этаж 4, помещение IX, комната 16Б

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Р7 Сервис»
за 2022 год

г. Москва

Данная отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в связи с исправлением технических ошибок.

Исправления коснулись: основных средств (стр. 1150), отложенных налоговых активов (стр. 1180), запасов (стр. 1210), налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220), дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих оборотных активов, отложенных налоговых обязательств, нераспределенной прибыли (стр. 1230, 1260, 1420, 1520 и 1370) и прочих обязательств раздела IV «Долгосрочные обязательства» и раздела V «Краткосрочные обязательства» (стр. 1450 и 1550), финансовых вложений (стр. 1240), денежных средств (стр. 1250), оценочных обязательств (стр. 1540, отражение резерва по неиспользованным отпускам) бухгалтерского баланса (исправление технической ошибки при формировании показателей);

выручки (стр. 2110), себестоимости продаж и управленческих расходов (стр. 2120 и 2220), процентов к уплате (стр. 2330), прочих доходов и прочих расходов (стр. 2340 и 2350, отражение процентов по договорам аренды исправление технической ошибки), чистой прибыли (убытка) (стр. 2400) отчета о финансовых результатах (исправление технической ошибки);

увеличение капитала за 2021 год (стр. 3210 и 3217, с изменением учетной политики ФСБУ 6), увеличение, уменьшение капитала за 2022 год и дивидендов (стр. 3310, 3320 за счет выплаты дивидендов) отчета об изменении капитала;

поступлений и платежей от текущих и финансовых операций (стр. 4110, 4120, 4210, 4220) отчета о движении денежных средств (исправление технической ошибки приобретения и от продажи внеоборотных активов).

Финансовый результат деятельности Общества за 2022 год и валюта баланса по состоянию на 31.12.2022 в результате внесения технических правок изменились.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Р7 Сервис» (ООО «Р7 Сервис») (далее – Общество) было образовано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации № 5137746026985 от 06.11.2013)

Бенефициарными владельцами Общества являются: Васьков Юрий Александрович.

Основными видами деятельности ООО «Р7 Сервис» являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 и 2021 годы составила 52 и 30 человек соответственно.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: г. Москва, ул. Тестовская, дом 10, подъезд 1.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

ООО «Р7 Сервис» является членом следующих саморегулируемых организаций:

- член Ассоциации «Объединение Генподрядчиков в строительстве» (Ассоциация «НОИ «АР» (регистрационный номер в реестре членов: СРО-С-020-22082009, дата регистрации в реестре членов: 30.07.2018 г.);
- член Ассоциации «Национальное объединение Проектировщиков «Альянс Развитие» (Ассоциация «НОИ «АР», регистрационный номер в реестре членов: СРО-П-211-23072019, дата регистрации в реестре членов: 14.05.2021 г.);
- член Ассоциации «Национальное объединение Изыскателей «Альянс Развитие» (Ассоциация «НОИ «АР», регистрационный номер в реестре членов: СРО-И-046-23072019, дата регистрации в реестре членов: 14.05.2021 г.).

Действующие лицензии:

- лицензия Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, основной государственный регистрационный номер юридического лица 5137746026985 от 01.08.2014;
- лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору, регистрационный номер ЦО-02-210-12098 от 25.12.2020.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 10.08.2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (в редакции от 26.07.2019 № 247-ФЗ), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года (ред. от 11.04.2018), Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Федеральным стандартом бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не было.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия.

Состав годовой бухгалтерской отчетности включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включающие:
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, составленные в форме текстовой и табличной частей.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет ООО «Р7 Севрис» главный бухгалтер Худошина В.Ю.

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению (рублях и копейках).

2.1.Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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.

2.2.План счетов бухгалтерского учета

Общество разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н), с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год, не ранее 01 октября и не позднее 31 декабря. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года. За организацию проведения инвентаризации имущества и обязательств в Обществе отвечает Генеральный директор.

2.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий;

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- д) стоимостью объекта свыше 40 тыс. руб.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств Общества погашается посредством амортизации линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
 - б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
 - в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
- Амортизируемая величина актива определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

По большинству используемых объектов основных средств Общество признает ликвидационную стоимость приравненную к нулю по причине установления срока полезного использования по ним близкой к физическому сроку использования.

По объектам, которые в Обществе принято обновлять чаще, чем достижение полного физического износа (например, легковыми автомобилям), ликвидационная стоимость рассчитывается исходя из

усредненной оценки возможной цены реализации объекта на текущую дату, но в техническом состоянии на дату планируемого выбытия. Такая оценка устанавливается в Обществе на основе профессионального суждения технических специалистов по данным активного рынка (по рекламным объявлениям, прайс-листам и т.п.).

Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно, как период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. С указанной даты срок полезного использования в бухгалтерском учете представляет собой ожидаемую (возможную) оценку срока использования объекта с учетом всех влияющих на него факторов (то есть с учетом ожидаемой производительности, режима эксплуатации, нормативных ограничений использования объекта и т.д.). По объектам, бывшим ранее в эксплуатации у других лиц, при определении срока полезного использования учитывается также период и интенсивность эксплуатации у таких лиц (если эти данные доступны Обществу).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020, п.17 ФСБУ 26/2020).

2.5. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (п. 17 ПБУ 14/2007).

Проверка НМА на обесценение не производится (п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007).

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями

(участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Вложения, не приносящие экономических выгод, учитываются в составе дебиторской задолженности. Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, ценные бумаги, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.7. Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом данные запасы принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Инвентаризация материально – производственных запасов проводится ежегодно не ранее 1 октября и не позднее 31 декабря, а также по мере необходимости.

2.8. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- в случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания или коорректировки резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.10. Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- сумма выручки может быть определена.
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с осуществлением строительной деятельности;

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- проценты по займам;
- расходы на услуги банков;
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Расходы, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 20.01 «Основное производство» пропорционально оплате труда основных работников.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К таким затратам относятся:

- права пользования ПО;
- неисключительные лицензии;
- регистрации доменов и пр. аналогичные затраты.

Права использования ПО полученные, в составе единого комплекта при покупке компьютера – учитываются в стоимости компьютера и списываются в соответствии с тем, как учтен этот материальный объект.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов одновременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, включаются в состав прочих расходов в соответствии с условиями договора в следующем порядке:

- в соответствии с Графиком платежей;
- рассчитывается по формуле: $\% = \text{Сумма займа} \times \text{Ставка займа} \times (\text{Количество дней пользования} / 365 \text{ (366) дней})$.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то срок списания устанавливается 5 лет.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- неисключительные права на программное обеспечение, приобретенное путем оплаты в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание;
- неисключительные права пользования патентами.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору;
- равномерно в течение 3 лет, если в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Учет оценочных значений и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных значений (ПБУ 21/2008):

- под обесценение финансовых вложений (по состоянию на конец отчетного года);
- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально).

Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010). В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменение учетной политики

В учетную политику на 2022 г. внесены изменения по сравнению с 2021 годом, которые вызваны изменением законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», обязательных к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в учетной политике на 2022 год:

- исключены упоминания о ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н) и Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н), которые утратили силу с 1 января 2022 года;
- принято решение об альтернативном отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020;
- принято решение о перспективном отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020;
- установлен стоимостной лимит признания объекта в составе основных средств;
- определены критерии существенности стоимости и разницы сроков полезного использования при определении инвентарного объекта ОС;
- установлен способ определения даты начала и прекращения начисления амортизации по объектам основных средств;
- установлены методы и периодичность начисления амортизации;
- установлены методы последующей оценки основных средств и правила переоценки.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», обязательного к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в учетной политике на 2022 год:

- установлена возможность не отражать предмет аренды в качестве ППА, не признавать обязательство по аренде, при соблюдении условий п.11 ФСБУ 25/2018;
- принято решение об использовании исключений, упрощений и допущений, отраженных в п. 50–52 ФСБУ 25/2018;
- установлен порядок учета операций по договорам аренды и описание методики оценки показателей у арендатора: установлен порядок признания арендных платежей в качестве расхода по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде; установлены способы амортизации, сроки полезного использования, последующая оценка, переоценка права пользования активом (ППА); установлен порядок отражения прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде в бухгалтерском балансе.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», обязательного к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в учетной политике на 2022 год:

- установлен порядок исправления первичных учетных документов и регистров бухучета;

- установлен порядок хранения документов и доступ к ним;
- в качестве приложения к учетной политике утверждён график документооборота.

ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

Со вступлением в силу с 1 января 2022 г. нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

Со вступлением в силу с 1 января 2022 г. нового ФСБУ 25/2018 «Аренда», Общество в соответствии с п. 51-53 указанного стандарта выбрало вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, по каждому договору аренды.

Общество не начисляло ППА в отношении договоров аренды, исполнение которых истекало до конца 2022 года. В связи с этим корректировки сравнительных показателей в части применения ФСБУ 25/2018 не осуществлялись.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате изменений учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 указаны в следующей таблице:

<i>Статья бухгалтерского баланса</i>	<i>Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.</i>	<i>Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021г. (до пересчета)</i>	<i>Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)</i>
1150 Основные средства	132	3 921	4 053
1100 Итого по разделу I	132	3 921	4 053
1600 Баланс	132	479 780	479 912
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	106	110 680	110 786
1300 Итого по разделу III	106	110 680	110 786
1420 Отложенные налоговые обязательства	26	725	751
1400 Итого по разделу IV	26	725	751
1700 Баланс	132	479 780	479 912

Изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в связи с исправлением технических ошибок указаны в следующей таблице:

Статья бухгалтерской отчетности	Влияние изменений на 31 декабря 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г.
		(до пересчета)	(после пересчета)
Бухгалтерский баланс			
1150 Основные средства	11 444	1 443	12 887
1180 Отложенные налоговые активы	(48)	482	434
1190 Прочие внеоборотные активы	1	21	22
1100 Итого по разделу I	11 397	1 946	13 343
1210 Запасы	(786)	47 346	46 560
1220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	(19)	101	82
1230 Дебиторская задолженность	3 768	224 550	228 318
1240 Финансовые вложения	(7 000)	7 000	-
1250 Денежные средства и денежные эквиваленты	7 000	67 686	74 686

1260 Прочие оборотные активы	15	87	102
1100 Итого по разделу II	2 978	346 770	349 748
1600 Баланс	14 375	348 716	363 091
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 450	112 997	115 447
1300 Итого по разделу III	2 450	113 297	115 747
1420 Отложенные налоговые обязательства	(1 345)	2 223	878
1450 Прочие обязательства	6 101	-	6 101
1400 Итого по разделу IV	4 756	2 223	6 979
1520 Кредиторская задолженность	1 615	231 297	232 912
1540 Оценочные обязательства	117	1 899	2 016
1550 Прочие обязательства	5 437	-	5 437
1500 Итого по разделу V	7 169	233 196	240 365
1700 Баланс	14 375	348 716	363 091
Отчет о финансовых результатах			
2110 Выручка	4 937	569 903	574 840
2120 Себестоимость продаж	(3 891)	(453 697)	(457 588)
2100 Валовая прибыль (убыток)	1 046	(116 206)	117 252
2220 Управленческие расходы	848	(35 216)	(34 368)
2200 Прибыль (убыток) от продаж	1 894	80 990	82 884
2330 Проценты к уплате	(94)	-	(94)
2340 Прочие доходы	619	2 551	3 170
2350 Прочие расходы	(10 122)	(11 175)	(21 297)
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	(7 703)	74 066	66 363
2410 Налог на прибыль	(847)	(16 522)	(17 369)
2411 в том числе: текущий налог на прибыль	(2 144)	(15 532)	(17 676)
2412 отложенный налог на прибыль	1 297	(990)	307
2460 Прочее	(7 497)	(7 072)	(14 569)
2400 Чистая прибыль (убыток)	(16 047)	50 472	34 425
2500 Совокупный финансовый результат периода	(16 047)	50 472	34 425
Отчет об изменении капитала			
1. Движение капитала			
3210 Увеличение капитал – всего: за 2021 год	106	87 019	87 125
3217 изменение учетной политики ФСБУ 6/2020	106	-	106
3200 Величина капитала на 31 декабря 2021 г. итого	106	110 980	111 086
3310 Увеличение капитала – всего: за 2022 г.	(16 046)	50 472	34 425
3311 в т.ч. чистая прибыль	(16 046)	50 472	34 425
3320 Уменьшение капитала – всего:	18 393	(48 157)	(29 764)
3327 в т.ч. дивиденды	18 393	(48 157)	(29 764)
3300 Величина капитала на 31 декабря 2022 г. итого	(2 452)	113 297	115 747
Отчет о движении денежных средств			
Денежные потоки от текущих операций			
4110 Поступления – всего в том числе	(2 087)	597 883	595 796
4111 от продажи продукции, товаров, работ услуг	70 113	523 100	593 213
4112 арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	(72 200)	72 200	-
4120 Платежи – всего в том числе:	8 957	(578 218)	(569 261)

4121 поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(11 897)	(371 624)	(383 521)
4122 в связи с оплатой труда работников	650	(120 740)	(120 090)
4129 прочие платежи	20 204	(52 842)	(32 638)
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	6 870	19 665	26 535
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4210 Поступления – всего в том числе	2 087	1 000	3 087
4211 от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 087	-	2 087
4220 Платежи – всего в том числе	(1 307)	-	(1 307)
4221 в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 307)	-	(1 307)
4200 Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	780	1 000	1 780
Денежные потоки от финансовъ операций			
4320 Платежи – всего в том числе	(650)	(29 115)	(29 765)
4322 на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(650)	(29 115)	(29 765)
4300 Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(650)	(29 115)	(29 765)
4400 Сальдо денежных потоков за отчетный период	7 000	(8 450)	(1 450)
4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	7 000	67 686	74 686

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 2.1-2.4).

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ (НИОКР)

Общество не имело соответствующих объектов учета.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов Общества за период 2021 - 2022 гг. по состоянию на 31 декабря 2022 года представлена в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 4.1,4.2).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5.1,5.2). В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе Общества числятся активы, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»),

затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка 1260 «Прочие оборотные активы»).

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022 года</i>	<i>2021 года</i>
Прочие оборотные активы	-	-
Расходы будущих периодов	102	234
Итого:	102	234

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022 года</i>	<i>2021 года</i>
Прочие внеоборотные активы	-	-
Расходы будущих периодов	22	11
Итого:	22	11

9. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ

Движение финансовых вложений за период 2022 и 2021 годов и их наличие по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 3.1, 3.2).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов включают:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022 год</i>	<i>2021 год</i>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	74 686	76 136
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-
Итого	74 686	76 136

В соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств:

- денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- сведения о движении денежных средств представляются в валюте Российской Федерации;
- суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе денежные потоки от текущих операций по статье «в связи с оплатой труда работников»;
- каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества;
- денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам;
- поступления от покупателей и платежи поставщикам показываются в отчете о движении денежных средств без НДС. НДС отражается свернуто по следующей формуле:

НДС, полученный от покупателей – НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет + НДС, возвращенный из бюджета.

Полученная сумма отражается:

- по строке 4119 «прочие поступления», если она положительная;
- по строке 4129 «прочие платежи», если она отрицательная.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Список участников на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022 (% владения)</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>2021 (% владения)</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Васьков Юрий Александрович	100	300	100	300

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств ведется 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.

По состоянию на 31.12.2022г. сформированы следующие оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам в размере **1 005 тыс.руб.;**
- сформировано обязательство в размере **2 016 тыс.руб.** в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток обязательства на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г. ;
- Общество не формировало оценочные обязательства по выданным гарантиям и поручительствам, т.к. свои обязательства принципалы выполняли в полном объеме. Информация о сумме выданных поручительств отражена в таблице 8 табличной части настоящих пояснений.
- В 2021-2022 годах Общество не выступало в судах в качестве ответчика.
Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5.3-5.4). В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

14. АРЕНДА

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не начисляло ППА в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

На 31 декабря 2022г. Обществом сформировано право пользования активом (ППА) в размере **11 444 тыс. руб.** Право пользования активом, а также обязательство по аренде сформировано в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 по договорам аренды нежилых помещений, расположенных по адресам:

№	Наименование Арендодателя	№ Договора	Краткое описание аренды	Дата начала аренды	Дата окончания договора аренды	Сумма ежемесячных платежей тыс.руб. с НДС	Кол-во мес.	ППА на дату признания (счет 01.03 "Арендванное имущество", тыс. руб.	Начисленные % за пользование активом за 2022 год. (счет 91.2 "Прочие расходы", тыс. руб.
1	ИП Мамаев Ю.Б.	047/чюа от 09.08.2022	Аренда юр. адреса	09.08.2022	09.07.2024	3 182	25	72	1
2	ЗАО «Северная Башня»	№ 609-К/2023 от 30.12.2022	Аренда помещений	30.12.2022	31.12.2024	21 693	25	407	3

3	ЗАО «Северная Башня»	№ 607-К/2023 от 30.12.2022	Аренда помещений	30.12.2022	31.12.2024	584	25	10 965	90
Итого:								11 444	94

Договоры с ИП Мамаев Ю.Б. и ЗАО «Северная Башня» заключены на срок 11 месяцев с условием о дальнейшей пролонгации, при этом Общество предполагает, что ближайшие 2 года не будет менять адрес своей государственной регистрации и отказываться от арендуемых помещений, в связи с чем обязательство по аренде оценено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из предполагаемого срока пользования арендуемыми помещениями в размере 25 месяцев. Ставка дисконтирования, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях, установлена в размере 9,89% годовых. Обязательство по аренде отражено в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 в составе прочих обязательств по строкам 1450 «Прочие обязательства» в сумме **6 101 тыс. руб.** раздела IV «Долгосрочные обязательства» в сумме **5 437 тыс. руб.** в соответствии со сроком погашения обязательств.

Срок полезного использования ППА определяется для каждого объекта аренды и равен сроку договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

В бухгалтерском балансе величина ППА отражена по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в расшифровке к указанной строке.

В Бухгалтерском балансе по данному разделу отражены следующие данные:

<i>Наименование строки</i>	<i>На 31.12.2022</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Основные средства, в т.ч.	12 887	4 053
- ППА	11 444	-

(тыс. руб.)

В Отчете о финансовых результатах по данному разделу отражены следующие данные:

<i>Наименование строки</i>	<i>За 2022 год</i>	<i>За 2021 год</i>
Проценты к уплате, в т.ч.:	(94)	(272)
-проценты за право пользования активом	(94)	-

(тыс. руб.)

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Строительно-монтажные работы	409 592	334 981
Услуги технического заказчика	165 248	143 639
Итого:	574 840	478 620

(тыс. руб.)

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Раздел 6).

Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества, отраженные в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2220 включают:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>за 2022 г.</i>	<i>за 2021 г.</i>
Амортизация	(70)	(7)
Аренда помещения, т/с	(7 386)	(5 077)
Взносы на добровольное страхование	(1 133)	(231)
Консультационные, юридические, бухгалтерские и нотариальные услуги	(6 217)	(10 955)
Хоз. расходы	(148)	(25)
Обучение, участие в конференции	(195)	(127)
Оплата труда	(14 549)	(6 861)
Страховые взносы	(1 438)	(1 072)
ПК комплектующие, оргтехника, офисная мебель	(276)	(101)
Представительские расходы	(26)	-
Программное обеспечение	(373)	(75)
Расходы на почту	(292)	(159)
Услуги по организации документооборота	(1 388)	(1 298)
Канцелярские товары	(270)	(114)
Прочие расходы	(607)	(134)
Итого:	(34 368)	(26 236)

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Списание кредиторской задолженности	7	4 971
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Прочие доходы	34	14
Доходы от реализации имущества	2 421	-
Оценочные обязательства по оплате труда	708	-
Итого:	3 170	4 985

Прочие расходы, в том числе проценты к уплате за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Госшпошлина	-	(16)
Командировочные расходы	(29)	-
Расходы от реализации имущества	(1 998)	-
Корпоративные мероприятия, подарки	(791)	(227)
Расходы на услуги банков	(219)	(137)
Списание дебиторской задолженности	(96)	(222)
Резерв по сомнительным долгам	(1 749)	-
Прибыль/убыток прошлых лет	(938)	(680)
Списание НДС на прочие расходы	(269)	(68)
Штраф, пени, неустойки	(14 292)	(9)
Прочие расходы	(55)	(16)
Хоз расходы, не приним в НУ	(101)	(21)
Членские взносы в СПО, РОО	(760)	(726)
Итого:	(21 297)	(2 122)

19. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 году организация применяла ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе показателя «Отложенный налог на прибыль».

Налог на прибыль - **(17 369) тыс. руб.**

в т.ч. текущий налог на прибыль – **(17 676) тыс. руб.**

отложенный налог на прибыль – **307 тыс. руб.**

По строке «Прочее» отражены штрафы и пени по налогу на прибыль в размере (14 569) тыс. руб., начисленные по результатам налоговой проверки по Решению № 4992 от 09.09.2022 г.

20. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Аренда основных средств

Арендованные основные средства списаны с забалансового учета и приняты к учету в качестве ППА согласно ФСБУ 25/2018.

21. ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

По состоянию на 31.12.2022 сформированы следующие оценочные значения:

- оценочный резерв под обесценение ТМЦ не формировался, т.к. отсутствовали признаки обесценения;
- резерв под обесценение финансовых вложений не формировался, ввиду отсутствия указанных операций;
- по результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2022 выявлена сомнительная дебиторская задолженность в общей сумме **1 005 тыс.руб.**, в связи с чем был создан резерв по сомнительным долгам отдельно по каждому контрагенту. Отчисления в резерв отражаются в составе «Прочие расходы»;
- по результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2022 не было выявлено обесценение основных средств.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список связанных сторон Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Операции со связанной стороной, тыс. руб.
1	2	3	4
1	Васьков Юрий Александрович	Учредитель общества с долей владения 100%.	-
2	Строганов Андрей Евгеньевич	Генеральный директор с 04.03.2021 по 31.10.2022	-
3	Китаев Антон Викторович	Генеральный директор с 01.11.2022	-

Решение по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Общества:

В 2022 году чистая прибыль по итогам прошлых периодов распределялись, дивиденды выплачивались. В 2021 году чистая прибыль по итогам прошлых периодов не распределялись, дивиденды не выплачивались.

Вознаграждение основного управленческого состава:

Генеральному директору общества Строганову А.Е. были произведены следующие выплаты:
(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Заработная плата	2 112	3 703
Отпускные/компенсация отпуска	1 279	316
Компенсация ГСМ	10	10
Итого:	3 401	4 329

Генеральному директору общества Китаеву А.В. были произведены следующие выплаты:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Заработная плата	1 231	-
Итого:	1 231	-

Выплаты в пользу связанной стороны – физлица.

В пользу связанной стороны Васькову Ю.А. были произведены следующие начисления и выплаты:

(тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2022 г.</i>
<i>Дивиденды за 2020 год</i>	23 663
- выплачено	20 213
- удержан НДФЛ 13%	(650)
- удержан НДФЛ 15%	(2 800)
<i>Дивиденды за 2021 год</i>	6 102
- выплачено	5 187
- удержан НДФЛ 15%	(915)
Итого начислено:	29 765
- выплачено	25 400
- удержан НДФЛ 13%	(650)
- удержан НДФЛ 15%	(3 715)

В 2021 году начисления и выплаты Васькову Ю.А. не производились.

23. ИНФОРМАЦИЯ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И РИСКАХ

23.1. Операционные риски

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

Валютный риск

Изменение курса Евро и Доллара США по отношению к Российскому рублю может повлиять на стоимость товара. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, Общество оценивает данный риск как низкий.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Отраслевой риск

Общество занимается управлением недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе, а также осуществляет свою деятельность в области строительства жилых и нежилых зданий. В связи с этим Общество признает наличие отраслевых рисков:

- требования технических и отраслевых регламентов;
- глобализация и государственные ограничения в области проектирования, инжиниринга и архитектуры;
- наличие и конкурентоспособность поставщиков и покупателей услуг Общества;
- внутриотраслевая конкуренция.

Регуляторные риски

Общество признает риски изменения в нормативно-правовой среде, постоянно совершенствует процедуры внутреннего контроля, призванные обеспечить соответствие широкому спектру регуляторных требований и более эффективное управление регуляторными рисками.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за проведения СВО на Украине, введенных расширенных санкций против России западными странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Возникновение военного конфликта, нарастание международной конфронтации, разрывы экономических цепочек, оцениваются как достаточные для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

23.2. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и утвержденного Положения «О внутреннем контроле предприятия», в котором определены цели и задачи, принципы, а также функции структурных подразделений и лиц, ответственных за внутренний контроль.

В условиях COVID-19 Обществом был обеспечен удаленный (дистанционный) режим работы работников и усилен мониторинг, а также в общие средства контроля ИТ-систем, которые поддерживают согласованную работу автоматизированных средств контроля.

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.

В условиях COVID-19 Общество внесло изменения в процесс подготовки бухгалтерской отчетности и бизнес-процессы, а также в связанные с ними автоматизированные и общие средства контроля ИТ-систем в части физического доступа к системам и удаленный (дистанционный) режим работы работников. Усилен мониторинг, а также в общие средства контроля ИТ-систем, которые поддерживают согласованную работу автоматизированных средств контроля.

- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.
- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Организации.
- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по организации.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками и руководством:

- хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества;
- определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

В условиях COVID-19 в системе внутреннего контроля:

- не наблюдались задержки в работе средств внутреннего контроля закрытия периода или подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или доступом к информации;
- не наблюдалось недостатков системы внутреннего контроля, связанных с ограниченным доступом к информации, используемой в рамках контроля, или ее недостаточной надежностью; с тем, что структура некоторых средств контроля более не является надлежащей по причине отсутствия требуемого разделения обязанностей в условиях сокращения числа работников; с тем, что некоторые средства контроля более не рассматриваются как внедренные в соответствии с разработанной структурой, поскольку ответственные работники работают дистанционно (удаленно) или соответствующие контрольные функции не выполняются в связи с сокращением штата;
- отсутствовали задержки с получением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц. В условиях COVID-19 отсутствовали сбои в эффективном функционировании средств контроля соблюдения правил идентификации клиентов, проверки покупателей и поставщиков, уровней согласования договоров и сделок, других процессов выявления и предупреждения рисков ОД/ФТ/ФРОМУ.

24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, организация не имеет.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

26. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать деятельность в течение года следующего за отчетным годом.

Учитывая значимость и потенциально всеобъемлющее влияние распространения коронавирусной инфекции, а также изменение международной политической и экономической ситуации, и связанных

с этим ограничений, Общество в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество имеет доступ к достаточным ликвидным средствам, может оставаться платежеспособным как в период ограничений, так и по его окончанию.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событиями после отчетной даты, признанными фактами хозяйственной деятельности, рассмотренными согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», являются:

Масштабные санкции, наложенные на РФ в 2022 г.

Общество не может оценить, как будут развиваться события в связи с наложенными санкциями, а также как эти события окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

В связи со сложившейся мировой обстановкой, прогнозировать состояние рынка и, соответственно, поступления от Заказчиков очень сложно и неоднозначно, но ожидается исполнение оплат, и ведутся переговоры с руководством всех организаций-Заказчиков.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

28. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Организация не является участником совместной деятельности.

Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Общество осуществляет деятельность в отрасли, не отнесенной к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В течение 2020 – 2022 гг. Общество государственную помощь не получало.

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрыта ниже в табличной части пояснений.