

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Атлас» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2022 год и по состоянию на 31.12.2022 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, 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.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

### **1. Общие сведения.**

Общество с ограниченной ответственностью «Атлас», сокращенное название ООО «Атлас», ИНН 0107030801 КПП 010701001, далее (Общество) зарегистрировано 19 мая 2016г. Межрайонной ИФНС России №3 по Республике Адыгея, ОГРН 1160105051578

Общество зарегистрировано по адресу: 385141, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, пгт.Яблоновский, ул. Дорожная, дом 1Н.

ООО «АТЛАС» находится **на упрощенной системе налогообложения 15%** с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» с 2017 года (Уведомление от 19.12.2016 года). В бухгалтерском учете используется метод начисления.

**1.1.** Уставный капитал Общества 10 005 тыс. руб. и состоит из 2 долей- 100%.

**1.2.** Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 71.12.2

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**1.3.** Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 6 человек.

**1.4.** Учредители и аффилированные лица организации:

• Хуако Асланбий Мхамчериевич — учредитель 100%-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;

**1.5.** Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

<b>Ф.И.О</b>	<b>Должность</b>	<b>Реквизиты трудового договора</b>	<b>Срок, на который заключен трудовой договор</b>
Хуако Рустам Алиевич	Генеральный директор	Трудовой договор № 1-2022 от 22.11.2022	5 лет

Ограничения полномочий у Генерального директора отсутствуют.

**1.6.** Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**1.7.** В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем отдельно;

- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;

- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;

- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

В связи с выявленными отклонениями технического характера к бухгалтерской отчетности за 2022 год сдается уточненная отчетность.

## **2. Основные положения учетной политики**

### **2.1. Учётная политика**

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики утвержденной приказом руководителя № 7-Б от 30.12.2021 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 7-Н от 30.12.2021 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ежегодно создается приказ на внесение дополнений в соответствии с внесенными законодательством изменениями.

В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

### **2.2. Основа составления**

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет ранее сформированную бухгалтерскую отчетность ООО "АТЛАС" от 31.03.2023 г. Бухгалтерскую отчетность за 2022 год была исправлена в связи с обнаружением ошибок.

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчётности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия 3.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия 3.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10%. или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

### **2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Общество в течение 2022 года не производило расчёты в иностранных валютах.

### **2.4 Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражены нематериальные активы, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты нематериальных активов, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам нематериальных активов производилась линейным способом на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденный Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н, исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта нематериальных активов и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

### **2.5. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости незначительных объектов основных средств для единовременного включения в расходы определяется способом (п. 4 ПБУ 1/2008, п. 5 ФСБУ 6/2020).

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Незначительные активы, стоимость которых списана на затраты".

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

### **Группы основных средств**

Основные средства классифицируются по группам:

- Сооружения;
- Другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

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

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

#### ***Срок полезного использования объектов основных средств***

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества – это период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

*Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.*

*Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.*

*Уровень существенности для проведения проверки элементов амортизации составляет 10% от первоначальной стоимости имущества.*

#### **Способы определения ликвидационной стоимости**

*Способы определения ликвидационной стоимости устанавливаются организацией самостоятельно.*

Ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования

**Ставка дисконтирования** в целях применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» равняется 10%. Основания: Приказ бн от 30.12.2021г. и акт о переходе на ФСБУ 6/2020г.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Пересчет показателей в связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.**

Не вносятся изменения по межотчетный период в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", так как срок аренды по договору менее года и истекает 28.02.22 г. (Раздела II. «Классификация объектов учета аренды»), в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в связи с отсутствием активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

При этом, руководствуясь требованием рациональности, определяющей всю совокупность данных отчетности, учитывая несущественность стоимости данной аренды (менее 10% от валюты баланса), а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения данной информации в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности - к данным объектам аренды не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### **2.6. Прочие внеоборотные активы.**

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», затраты в незавершенном производстве объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации относятся в состав запасов. Сумма расходов на незавершенное строительство и стоимость земельного участка учтена в строке 1210 «Запасы».

За 2022 год Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

#### **2.7 Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

##### Учет материалов (материально-производственных запасов) :

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Каждый отчетный период запасы переоцениваем по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

Незавершенные капитальные вложения в объекты строительства по ДДУ для продажи, учитываемые на счетах 08.03 «Строительство объектов ДДУ», 26 «Общехозяйственные расходы», понесённые в рамках строительства по ДДУ, включаются в показатель строки 1210 «Запасы» раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В связи с вступлением в силу в 2021 году ФСБУ 5/2019 незавершенное строительство объектов для продажи относится к категории запасов (существенные показатели отражаются обособленно, т.е. выделяются в подстроках, основание - абзац 2 п. 11 ПБУ 4/99).

То есть в бухгалтерской отчетности накопленные расходы застройщика до момента передачи отражаются в оборотных активах в составе второго раздела бухгалтерского баланса. Это основано на п. 19 ПБУ 4/99 и на том, что операционный цикл для застройщика МКД - это период времени от начала строительства до передачи квартир участникам.

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводить их оценку и создавать резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Порядок формирования резерва, предусмотрен Регламентом по формированию резерва под обесценение запасов.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

*Порядок учета малоценных основных средств путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.*

*Каждый отчетный период запасы переоцениваем по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью **продажи** понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение*

*Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.*

В 2022 году Общество передавало материалы в переработку на сторону. В бухгалтерском балансе в строке 120 «Запасы» отражены остатки:

- Строительные материалы – 216 009 тыс. руб;
- готовая продукция для продажи – 81 796 тыс. руб.
- стоимость земельного участка под строительство МКД – 225 591 тыс. руб.
- Незавершенное строительство МКД по ДДУ – 387 520 тыс. руб;

## **2.8. Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Долгосрочные расходы будущих периодов (сроком более 12 месяцев) в бухгалтерском балансе отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы». За 2022 год Расходы будущих периодов отсутствуют.

## **2.9. Задолженность покупателей и заказчиков**

*Дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы». В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 деление дебиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную осуществляется на основании сроков погашения такой задолженности (т.е., если говорить об авансе на приобретение ОС - срока поставки этого ОС), а не срока использования актива, для приобретения которого перечислялся аванс.*

*Порядок отражения показателей в балансе отражен в пункте 20 ПБУ 4/99. И в нем не предусмотрено отражение в составе внеоборотных активов баланса сумм предоплаты и авансов, выданных в связи с приобретением (строительством) внеоборотных активов.*

В связи с вышеизложенным считаем, что Общество отражает авансы на приобретение ОС в Балансе в разделе «Оборотные активы».

При перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице 5.2. настоящих Пояснений.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 Обществом отражена общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему за минусом НДС.

*Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г.:*

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет) – 100 599 тыс. рублей,
- расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) – 16 059 тыс. рублей,
- переплата по налогам и сборам – 3 285 тыс. рублей,
- задолженность по договорам долевого участия – 71 782 тыс. рублей,
- авансы в компенсационный фонд по ДДУ – 323 тыс. рублей.

***Итого: 192 048 тыс. рублей.***

Данная сумма соответствует показателю строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г.

Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

*Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г.:*

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 счет) – 236 459 тыс. рублей,
- расчеты с покупателями и заказчиками (62 счет) – 0 тыс. рублей,
- расчеты по договорам долевого участия (сч 76.33.3) – 1 568 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76 счета) – 173 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и сборам (68, 69 счета) – 464 тыс. рублей,

***Итого: 238 664 тыс. рублей.***

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующим строкам 1230 и 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период раскрыта Обществом в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности за 2022 год, сомнительных долгов не выявлено. Вся дебиторская задолженность является текущей. Общество в 2022 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

#### ***2.10. Кредиты и займы***

Общество в 2022 г. не заключало долгосрочные беспроцентные, целевые договоры займов.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

#### ***2.11. Признание доходов***

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», определяется по методу начисления, независимо от поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет.

В бухгалтерском учете момент признания доходов согласно п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» установлен по мере готовности объекта, т. е. по завершению строительства, сдачи объекта в эксплуатацию и передачи литеры объекта долевого строительства участникам долевого строительства.

Строительство ведется подрядным способом по Федеральному Закону 214-ФЗ, путем привлечения денежных средств дольщиков, тем самым Общество выполняет функции застройщика по строительству объектов недвижимости в а. Новая Адыгея, Тахтамукайского района Республики Адыгея.

Если объект строительства состоит из нескольких частей, то организация рассматривает его как единый объект строительства при наличии следующих оснований:

- *единый проект на возведение объекта строительства;*
- *объект возводится на едином земельном участке;*
- *единое благоустройство для всех объектов, входящих в единый комплекс.*

Обществом было получено разрешение на строительство RU 01053042006001-076 от 19.06.2018г., в изм. Согласно приказам №44 от 30.04.2019г и Приказом №38 от 30.06.2020г. объекта «ЖК МЕГА». Строительство ведется на земельных участках, находящихся по адресу: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, а. Новая Адыгея, с кадастровыми номерами 01:05:2900013:12713, 01:05:2900013:12714, 01:05:2900013:12715, 01:05:2900013:12717.

По данному разрешению на строительство по состоянию на 31.12.2022г. введено в эксплуатацию 10 литеров:

Литер 1 и литер 2 введены в эксплуатацию 20.11.2020г. по разрешению на ввод RU-010530420060001-025;

Литер 3 и литер 4 введены в эксплуатацию 27.05.2021г. по разрешению на ввод RU-010530420060001-011;

Литер 5 и литер 6 введены в эксплуатацию 07.12.2021г. по разрешению на ввод RU-010530420060001-045;

Литер 7 и литер 8 введены в эксплуатацию 29.06.2022г. по разрешению на ввод RU-010530420060001-076;

Литер 9 и литер 10 введены в эксплуатацию 26.12.2022г. по разрешению на ввод 01-01:05-53-2022;

Доходом Общества будет являться полученная по окончании строительства экономия. Размер экономии может быть определен только после завершения строительства и формирования инвентарной стоимости объекта. Доходом является сумма экономии.

Величина дохода определяется как разница между договорной стоимостью строительства объекта в целом (сумма начисленных взносов по кредиту счета 86 "Целевое финансирование по договорам долевого участия") и фактическими затратами по строительству объекта (дебетовый оборот по счету 08.33 "Строительство объектов инвестиционным способом") по каждому объекту в отдельности.

Доходом также является доход от оказания услуг по организации строительства.

Моментом исчисления финансового результата у застройщика по деятельности, связанной со строительством, является дата сдачи объекта завершенного строительства последнему дольщику, которая оформляется актом приема-передачи объекта долевого строительства.

Первичным документом для отражения формирования финансового результата у застройщика на счетах бухгалтерского учета является бухгалтерская справка-расчет.

Доходом Общества будет являться полученная по окончании строительства экономия, отражаемая на счете 90 «Продажи». Размер экономии может быть определен только после завершения строительства и формирования инвентарной стоимости объекта.

Финансовый итог застройщика рассчитывается по МКД в целом в момент окончания строительства. А прибыли и убытки по каждому отдельному долевого договору учитываются в совокупности.

Финансовый результат застройщика от использования средств дольщиков по целевому назначению определяется в целом по объекту строительства (МКД) (ст. 247, п. 14 ст. 250, подп. 14 п. 1 ст. 251, ст. 270 НК РФ и закон № 214-ФЗ).

Этот вывод также согласуется с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Минфином России 30.12.1993 № 160). Согласно пункту 3.1.6 этого документа экономия средств, выделяемых предприятиями застройщику для финансирования капитального строительства, по окончании строительства объектов зачисляется на счет учета прибылей и убытков. Учетная на этом счете сумма прибыли за вычетом убытков, понесенных в связи с осуществлением капитального строительства, после расчетов в установленном порядке с бюджетом остается в распоряжении застройщика.

*Источник: Письмо № 03-03-06/1/14938, определение Высшего суд РФ от 22.03.2021 № 309-ЭС20-17578 по делу № № А60-43572/2019, письмо от 06.04.2021 № БВ-4-7/4549@ ФНС России.*

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

### **Выручка (доходы) от реализации**

*Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:*

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на работы (услуги) перешло от организации к покупателю;
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

### **2.12. Признание расходов**

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с возведением объектов долевого строительства многоквартирных домов, которые формируют фактическую себестоимость объектов строительства.

Для учета расходов по основному виду деятельности используются счета:

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 33 «Строительство инвестиционных объектов». По дебету счета аналитика ведется по каждому литеру

объекта долевого строительства в отдельности, с отражением затрат предусмотренные сметой.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по дебету счета аналитический учет ведется по статьям затрат. В последствие затраты распределяются на все объекты долевого строительства.

В бухгалтерском учете затраты группируются:

«Содержание службы заказчика»:

- отражаются расходы на содержание службы заказчика, предусмотренные сметой;
- начисление налогов и сборов в пределах норм, установленных законодательно;
- расчетно-кассовое обслуживание;
- прочие затраты, относящиеся к расходам на строительство.

При закрытии отчетного периода в бухгалтерском учете (ежемесячно) расходы с кредита счета 26 списываются пропорционально на каждый строящийся литер объекта, в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 33 «Строительство инвестиционных объектов».

Прочие расходы.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы». В бухгалтерском учете затраты группируются:

- проценты по займам (нецелевые и целевые);
- начисления налогов и сборов сверх норм, штрафы, пени;
- прочие расходы;
- прочие расходы не предусмотренные сметой.

Затраты, произведенные организацией 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.

Расходы организации-застройщика по поиску клиентов, являются расходами, связанные с организацией финансирования строительства Застройщика, напрямую не связанные с возведением объекта недвижимости согласно проектной документации и учитываются в затратах по окончании строительства при формировании финансового результата.

Прочие расходы.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Обязательства перед участниками договора участия в долевом строительстве отражаются в разделах "Долгосрочные обязательства" или "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса (Письмо Минфина РФ от 08.05.2014 N 07-01-12/21775).

### ***3. В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции:***

16.08.2023 решением единственного участника ООО «АТЛАС» рассмотрена и утверждена корректировочная финансовая отчетность организации за 2022 год. По итогам 2022 года утверждена прибыль в размере 15 771 тыс. руб.

### ***4. Проведение инвентаризации***

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными

Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств ООО «АТЛАС»:

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	Материально-производственные запасы	31.12.2022
2	Готовая продукция, товары	31.12.2022
3	МБП	31.12.2022
4	Денежные средства	31.12.2022
5	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2022

В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

#### 5. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

По состоянию на 31.12.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2021 г. составила 1 348 781 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2021 г. составили 24 826 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2022 г. составила 1 684 737 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2022 г. составили 31 301 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	Формула	31.12.2021	31.12.2022
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\text{Кал} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$	0,4	0,7
Коэффициент текущей ликвидности	$\text{Ктл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	1,62	6,66
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\text{Косс} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}}$	0,5	0,02
Рентабельность продаж, %	$\text{Крп} = \left( \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} \right) * 100\%$	26,38%	25,12%

На основании данных показателей можно сделать вывод о высокой степени обеспеченности собственными оборотными средствами, высоком уровне рентабельности финансовой устойчивости.

#### 5.1 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 10/99 следующим образом:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 году представлены в таблице:

#### Основные показатели за 2022год.

Наименование показателей	2022 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)	2021 год Сумма (тыс. руб.)

		<i>(без НДС)</i>
Выручка	<b>112 358,00</b>	<b>46 661,00</b>
Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	<b>24 567,00</b>	<b>12 308,00</b>
Налог УСН	<b>4 296,00</b>	<b>2 167,00</b>
Чистая прибыль	<b>11 475,00</b>	<b>8 877,00</b>

### 5.2. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

В обществе строка 2110 отсутствуют показатели в связи с отсутствием получения выручки по основному виду деятельности в текущем году.

В ООО «Атлас» введены в эксплуатацию два Многоквартирных жилых дома а.Новая Адыгея, ул.Бжегокайская, 90/3 корпус 3, корпус 4 (строительные литеры 7 и 8), – 5-этажные жилые дома согласно разрешения на ввод №RU 010530420060001-076 от 29.06.2022г. В ООО «Атлас» введены в эксплуатацию два Многоквартирных жилых дома а.Новая Адыгея, ул.Бжегокайская, 90/5 корпус 1, корпус 2 (строительные литеры 9 и 10), – 5-этажные жилые дома согласно разрешения на ввод №01-01:05-53-2022 от 26.12.2022г. В связи с тем, что передача ключей дольщикам начата и согласно учетной политики предприятия - экономия от сдачи объекта рассчитывается после завершения строительства и формирования инвентарной стоимости объекта производится котловым способом. Финансовый результат рассчитывается на дату подписания актов приема передачи дольщикам из расчетов не менее 80% площади жилых помещений дома.

Финансовый результат за 2022г. рассчитан по четырем литерам многоквартирных домов а. Новая Адыгея, ул. Бжегокайская, 90/3, корпус 1, корпус 2, корпус 3, корпус 4 по срокам подписания актов приема передачи дольщикам из расчетов не менее 80% площади жилых помещений дома.

Доходы от реализации в 2022 году составили (без НДС):

<i>Наименование показателей</i>	<i>2022 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>	<i>2021 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>
Выручка от:	112 358,00	46 661,00
<i>От основной деятельности</i>	<i>112 358,00</i>	<i>46 661,00</i>
<b>Итого выручка по стр. 2110</b>	<b>112 358,00</b>	<b>46 661,00</b>

### 5.3. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2021 г</i>	<i>За 2022 г</i>
Материальные затраты (себестоимость )		41 257,0
Услуги по подбору покупателей	34 353,00	39 750,00
Реклама		5 909,00
Прочие затраты		875,00
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>34 353,00</b>	<b>87 791,00</b>

### 5.4. Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99).

**Структура прочих расходов приведена в таблице:**

<i>Вид дохода/расхода</i>	<i>2021 г. Прочий расход тыс. руб.</i>	<i>2022 год Прочий расход тыс. руб.</i>
Пени, штрафы	1 265,00	39,0
Программное обеспечение	0	270,00
Информационно-консультационные услуги	0	8 487,0
<b>Итого</b>	<b>1 265,00</b>	<b>8 796,00</b>

Сумма **прочих расходов** в 2022 году составила 8 796,00 руб.

За 2022 год Общество по итогам на 31 декабря 2022 года получило чистую прибыль для бухгалтерского учета в сумме 11 475 тыс. руб.

**5.5. По состоянию на 31.12.2022 года показатели платежеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Общества представлены следующим образом по мере убывания ликвидности сверху вниз:**

<i>Вид актива</i>	<i>Сумма на 31.12.2021 г. в тыс. руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2022 г. в тыс. руб.</i>
Денежные средства в т.ч:	97 722,0	186 756,0
<i>Касса</i>	<i>69 730,8</i>	<i>1 014,0</i>
<i>Расчетный счет</i>	<i>27 991,3</i>	<i>185 742,0</i>
Запасы, в т.ч.:	39 139,0	297 805,0
<i>Материалы</i>	<i>16 483,9</i>	<i>216 009,0</i>
<i>Готовая продукция для продажи</i>	<i>22 656,0</i>	<i>81 796,0</i>
Дебиторская задолженность краткосрочная	177 708,0	71 782,0
Финансовые вложения	456,0	243 278,0
<b>Итого :</b>	<b>315 025,0</b>	<b>799 621,0</b>

В составе дебиторской задолженности преобладают материалы.

**5.6. Запасы за 2022 г представлены в таблице, тыс. руб.:**

<i>Наименование</i>	<i>Балансовая стоимость на 31.12.2022</i>	<i>Балансовая стоимость на 31.12.2021</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>
Земельные участки	225 591	351 543
Незавершенное строительство	387 520	593 033

<b>ИТОГО:</b>	<b>613 111</b>	<b>944 576</b>
---------------	----------------	----------------

В 2022 г. общество учитывает арендованные офисные помещения на счете 01.03 Аренднованное имущество по договорам аренды, заключенным в 2022 году. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 г составила 1 901 тыс. руб. Размер начисленной амортизации составил 1 733 тыс. руб.

Согласно учетной политике для начисления амортизации основных средств Общество использует линейный метод.

Земельные участки, находящиеся в собственности ООО «Атлас» используются для осуществления долевого строительства для дальнейшей продажи и не входят в состав внеоборотных активов.

**5.7. В кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года преобладает задолженность поставщикам и подрядчикам (см. таблицу):**

<i>Кредиторская задолженность краткосрочная в тыс. руб.</i>	<i>2022 год Сумма, тыс. руб.</i>	<i>2021 год Сумма, тыс. руб.</i>
Поставщики	236 459	249 198
Авансы полученные	0	0
Налоги и сборы	464	0
Задолженность по договорам долевого участия	1 568	0
Прочие кредиторская задолженность	173	249 198

#### **5.8. Заработная плата**

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 отсутствует.

Текучесть кадров в отчетном периоде отсутствует

Списочная численность работников на 31.12.2022 — 6 человек.

Среднемесячная зарплата — 42 655 рублей.

#### **5.9. Финансовые вложения.**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

К финансовым вложениям, отображаемых в строке 1240 бухгалтерского баланса, в сумме 243 278 тыс. руб. относятся предоставленные краткосрочные и долгосрочные беспроцентные займы, выданные после ввода в эксплуатацию объекта строительства.

(абз. 1–2 п. 3 ПБУ № 19/02).

Строка 1240 формируется как сумма дебетового сальдо сч. 58 (по краткосрочным финвложениям).

В бухучете реализация финансовых вложений отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Сумму, по которой участник ДДУ продает принадлежащее ему право требования, учитывается в составе прочих доходов (п. 7 ПБУ 9/99). Покупная стоимость переуступаемого права требования с учетом расходов, связанных с его приобретением (например, консультационные услуги), признается в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99, п. 9 ПБУ 19/02).

При этом доходы и расходы отражаются на дату подписания договора, а в случае обязательной регистрации или нотариального удостоверения договора – на дату его регистрации или заверения (п. 12 ПБУ 9/99, п. 16 ПБУ 10/99).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, поскольку руководство уверено в окупаемости финансовых вложений.

#### **6. Государственная помощь**

Общество в 2022 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

### **7. Целевое финансирование**

Общество в 2022 году не получало целевое финансирование из бюджета.

В соответствии с Учетной политикой Общества на счете 86 «Целевое финансирование» отражается задолженность Общества по договорам участия в долевом строительстве. В бухгалтерском балансе указанная задолженность отражается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

### **8. Информация о сегменте**

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

### **9. Информация о совместной деятельности**

В течение 2022 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

### **10. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении ООО «Атлас» аффилированными лицами являются:

<b>№</b>	<b>Наименование юридического лица, ФИО физического лица</b>	<b>Место нахождения</b>	<b>Основание признавать взаимозависимым лицом</b>	<b>Доля участия в уставном капитале</b>
1	2	3	4	5
1	Хуако Асланбий Мхамчериевич	п. Яблоновский, ул. Дорожная, 1Н	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа этой организации (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ) Физическое лицо прямо участвует в организации (пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	100%; 10 005 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевого управленческого персонала, состоящего из Генерального директора и заместителя генерального директора, включая заработную плату и премии, составила 1 037 747 руб. 39 коп., налоги, начисленные на данное вознаграждение 157 066

руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 313 399 руб. 71 коп., налоги, начисленные на данное вознаграждение 72 829 руб.). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом производились операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами:

<b>№</b>	<b>Наименование юридического лица, ФИО физического лица</b>	<b>Характер отношений</b>	<b>Объем операций за 2022 год (руб.)</b>	<b>Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2022 года операциям (руб.)</b>	<b>Сроки завершения договора</b>
1	2	3	4	5	6
1	Хуако Мурат Асланбиевич	Оплата приобретенного в 2018г ООО «Атлас» у Хуако М.А. Земельного участка для строительства комплекса многоквартирных жилых домов	65 762 359,27	0	2022 г.

Конечным бенефициаром ООО «АТЛАС» является гражданин РФ Хуако Асланбий Мхамчериевич.

#### **11. Условные обязательства**

<b>Условное обязательство</b>	<b>Наличие (Да/Нет)</b>
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
наличие судебных разбирательств, не завершенных на отчетную дату	нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
признание дебитора банкротом	нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	нет
заккрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет

<i>Условное обязательство</i>	<i>Наличие (Да/Нет)</i>
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	нет
обязательства в области охраны окружающей среды	нет

## **12. Оценочные обязательства и резервы**

### **12.1. Резерв по сомнительным долгам.**

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва.

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 оценки вероятности погашения долга должником.

Определяется вероятность оплаты и процент/сумма резервирования задолженности, учитывая наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Принятие решения о создании резерва по сомнительным долгам принимается на основании одного из следующих критериев:

- контрагент оценивается как неплатежеспособный;
- контрагент находится в стадии банкротства;
- имеется информация, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан иск в суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика);
- произведено погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности;
- имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности;
- иные причины.

*В отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату необходимо подтвердить уверенность в получении оплаты какой-то конкретной дебиторской задолженности, то создание резерва по данному долгу не создается.*

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Ежеквартально Обществом корректируется сумма резерва сомнительных долгов по мере исполнения обязательств контрагентами.

Обществом в учете на 31.12.2022 г. резервы по сомнительным не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания, что подтверждено данными инвентаризации и налоговыми регистрами.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

### **12.2. Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.**

1. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы на отпускные / предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда включая страховые взносы X100%

2. Ежемесячные отчисления в резерв = Фактические расходы на оплату труда и страховые взносы на них за месяц X ежемесячный процент отчислений в резерв /100.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

На 31 декабря 2022 года в организацией сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в размере 704 288,04 руб.

**12.3. Резерв на гарантийный ремонт, гарантийной обслуживанием в 2022 году в организации не создавался.**

**12.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.**

### **13. Капитал и резервы**

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2022 года представляет собой вложения собственников в уставный капитал Общества, добавочный и резервный капиталы Общества; накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а также прибыль отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составляет 10 005 000,00 рублей, оплачен в размере 10 005 000,00 руб.

### **14. Информация о прекращаемой деятельности**

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице:

<i>Период</i>	<i>На 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 31.12.2022</i>
Уставный капитал, рублей	10 000 000,00	10 005 000,00	10 005 000,00
Чистые активы, рублей	15 958 000,00	24 826 000,00	31 301 107,30
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	5 958 000,00	14 820 997,94	21 296 107,30

Организация и руководство намерены продолжать свою деятельность непрерывно в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Финансовые, производственные и другие факторы, способные оказать влияние на непрерывность деятельности нашей организации отсутствуют.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

**15. Информация об исправлении ошибок.**

Исправления в 2022 году ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов, а также корректировки показателей отсутствуют.

**16. Формирование отчета о движении денежных средств.**

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

<i>Вид денежных средств и денежных эквивалентов</i>	<i>Сумма по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.</i>	<i>Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс. руб.</i>
Наличные денежные средства в кассе	1 014	69 730,7
Денежные средства на расчетном счете	185 742	27 991,3
Денежные средства на депозитном счете	0,00	0,00
<b>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</b>	<b>186 756</b>	<b>97 722</b>

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Дата	Увязка
На 31.12.2020 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2021 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2022 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств

По состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства отсутствуют.

Аккредитивы, открытые в пользу организации и в пользу других организаций отсутствуют.

### **17. Информация о забалансовых счетах.**

Товаро-материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах составляют 998,7 тыс. руб.

### **18. События после отчётной даты**

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации с 24 февраля 2022 года. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределённости на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
  - введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства и(или),
  - закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний (и) или;
  - существенным ростом курса валюты (и) или;
  - существенным ростом ключевой ставки (и) или;
  - прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.
- руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

На момент составления бухгалтерской отчетности сложившаяся ситуация не ухудшила финансового состояния Общества.

### **19. Прочая информация**

На 31.12.2022 г. ООО «Атлас» не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Республики Адыгея в качестве ответчика.

ООО «Атлас» не участвует в корпоративных спорах.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

### **20. Различия в учетных политиках 2022 и 2021 г.г.**

В учетную политику Общества на 2022 год были внесены следующие существенные изменения по сравнению с его учетной политикой на 2021 год:

С 2022 г. операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

С 2022 года Общество применяет:

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержден приказом от 17.09.2020 № 204н.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом от 17.09.2020 № 204н.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не могла быть произведена с достаточной надежностью.

По мнению руководства Общества, изменения, внесенные в учетную политику, позволяют повысить достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества за 2022 год.

Изменения в учетной политике, предусмотренные на 2022 год, были приняты для приведения учетной политики Общества в соответствие с изменениями и нововведениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета

Генеральный директор ООО «Атлас»

Хуако Р.А.

"11" октября 2023 г.

