

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год
ООО «Р-Девелопмент»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Р-Девелопмент» юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: 121099, Москва г, Деятинский Б. пер, дом № 11, Россия.

Основным видом деятельности Общества является Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.10)

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 и за 2021 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России. Участниками Общества на 31.12.2021 г. являлись:

Название юр.лица/ФИО	Доля в УК	Стоимость доли, в рублях
Рубинер И.С.	0.1%	10 000-00
Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями "НАМЕРАН ЛИМИТЕД"	99.9%	9 990 000-00
Всего		10 000 000-00

19.04.2022 года зарегистрированы изменения по составу участников Общества

Участниками Общества на 31.12.2022 г. являются:

Название юр.лица/ФИО	Доля в УК	Стоимость доли, в рублях
Рубинер И.С.	100%	10 000 000-00
Всего		10 000 000-00

Уставный капитал Общества составляет 10 000 000 тысяч рублей. В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся.

	На 01.01.2022	На 31.12.2021	Тыс. руб Величина изменения (+/-)
Размер Уставного капитала	10 000 000	10 000 000	0

Добавочный капитал в отчетном периоде не формировался и не менялся:

	На 01.01.2022	На 31.12.2021	Величина изменения (+/-)
Размер Добавочного капитала	1 187 500	1 187 500	0

Органы управления и контроля:

Единоличный исполнительный орган, согласно Уставу – Генеральный директор – Заяц Олег Борисович.

В течение отчетного периода смена генерального директора не происходила.

Трудовой договор с Заяц Олег Борисович оформлен с 01.06.2017.

Решением от 23.05.2022 года полномочия генерального директора подтверждены и продлены на 5 лет.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности осуществляет Генеральный директор Заяц Олег Борисович.

2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

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.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Р-Девелопмент» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы 1С (версия 8.3)

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется 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, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

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.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	Курс на 31.12.2022г	Курс на 31.12.2021г	Курс на 31.12.2020г
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. На 31.12.2022 г. величина курсовых разниц составила:

- в составе прочих доходов 38 826 тыс. рублей

- в составе прочих расходов 38 826 тыс. рублей

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в учете и отчетности как долгосрочные.

Основные положения Учетной политики

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов признаются объекты, отвечающие следующим критериям:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, а также имеются ограничения
- в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Основные средства

➤ Собственные основные средства

В составе основных средств отражены активы, которые имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды.

Стоимость активов, обладающих вышеперечисленными свойствами, но ограничивающаяся пределами лимита в 100 000,00 рублей признается расходами текущего периода (в бухгалтерском и налоговом учете).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

➤ **Арендованные основные средства**

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Активы классифицируются как предметы аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).

Кроме того, при условии, если:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета 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.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в момент приобретения указанных финансовых вложений при наличии следующих признаков обесценения:

- значительные финансовые трудности должника, ставшие известными из СМИ и других источников;
- фактическое нарушение должником своих обязательств перед Обществом;
- появление у организации-должника признаков банкротства либо объявление его банкротом;
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв на обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Способ определения расчетной цены, расчеты и результаты проверки на обесценение и устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также расчетная стоимость финансовых вложений оформляются документально Актом на обесценение.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные активы – имущество организации, срок обращения которых более 1 года. Могут включать:

- затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов, а также расходы, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;
- авансы и предоплаты за работы, услуги, связанные со строительством/приобретением объектов основных средств и нематериальных активов;

Прочие оборотные активы - имущество организации, срок обращения которых не более 1 года. Могут включать:

- Стоимость акций (долей), выкупленных для их дальнейшей перепродажи
- Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в случае, если открыт вклад до востребования. Если вклад осуществлен с условием, что изъятие денежных средств без финансовых потерь невозможно, то актив классифицируется как финансовые вложения.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- д) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

По сомнительной дебиторской задолженности Общество создает резерв.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не 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.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, и оценки вероятности погашения долга по каждому сомнительному долгу.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих (внереализационных) расходов на основе проведенной инвентаризации.

Займы и кредиты

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. В зависимости от срока действия договора займы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Если на отчетную дату срок задолженности составляет менее 12 месяцев, займ признается краткосрочным, более 12 месяцев – долгосрочным.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Общество применяет ставку НДС 20%.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Для расчета налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02, применяет балансовый метод.

Признание доходов

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности, кроме доходов, указанных как основные виды деятельности на странице 1 данных пояснений, учитываются и иные доходы, имеющие постоянный характер. В том числе доходы по Агентским договорам.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка (от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), операционные и внереализационные доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п.18.1 ПБУ 9/99).

Доходы от обычной деятельности включают:

- Выручка по деятельности с основной системой налогообложения

Прочие доходы включают:

- Проценты по займу
- Курсовая разница
- Прочие внереализационные доходы

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности (сч.20, 26) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные (или управленческие) расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В состав общехозяйственных (управленческих затрат) включены:

Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Малоценное оборудование и запасы
Оплата труда
Переводческие услуги
Страховые взносы
Субаренда
Услуги

В состав прочих расходов включены:

Компенсация за нарушение сроков передачи объекта долевого строительства;
Пени и штрафы по налогам;
Проценты по займу;
Прочие внереализационные доходы (расходы);
Расходы на услуги банков;

Оценочные резервы и обязательства

По окончании отчетного периода Общество проводит тестирование активов на обесценение и при необходимости производит начисление резервов и оценочных обязательств.

По итогам 2022 года принято решение:

- резерв под обесценение финансовых вложений – начисление не требуется;
- резерв по сомнительной задолженности – начисление не требуется.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Отступления от стандартов бухгалтерского учета

При подготовке отчетности Общество, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета. (п.20.1 ПБУ 1/2008).

Отступлений от стандартов бухгалтерского учета не было.

Изменение в Учетной политике

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения вышеперечисленных ФСБУ отражаются альтернативно (в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место до и после начала применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, с изменением сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Такие изменения не привели к корректировкам показателей годовой отчетности за предыдущие периоды.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств

Основные средства. Собственные.

Основные средства отсутствуют.

Арендованные Основные средства. Право пользования активом (ППА)

Не операционная аренда (финансовая) отсутствует.

Операционная аренда

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- нежилое помещение площадью 6 кв м, расположенное по адресу г. Москва, Б. Девятинский пер., д. 11, этаж 1 – Помещение № I: часть пом.3 Срок договора аренды 11 мес.
- Ежемесячная сумма арендной платы составляет 5 000 руб.

Нематериальные активы

У Общества отсутствуют нематериальные активы.

Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений отражена в Разделе 3 табличных Пояснений. В составе финансовых вложений отражены:

- займы процентные выданные – 359 688 тыс. рублей
- вложение в дочернюю компанию ООО «ГРАД» - 1 187 500 тыс. рублей

По результатам проведенной оценки на обесценение финансовых вложений в отчетном периоде создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.

В отчетности финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости.

Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в Разделе 5 табличных Пояснений.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Подробная информация о составе и движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств.

Общество осуществляет операции с денежными средствами:

- безналичной форме

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- денежные средства на расчетных счетах (в рублях и в иностранной валюте) - 1 582 тыс. рублей
- денежные средства в кассе - 0 тыс. рублей
- денежные средства в депозите (на срок менее 3 мес.) - 0 тыс. рублей
- денежные средства в аккредитиве - 0 тыс. рублей.

Прочие внеоборотные и оборотные активы

На 31.12.2022 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

Собственный капитал

Информация о движении собственного капитала отражена в Отчете об изменении капитала
На отчетную дату отражено

- Уставный капитал – без изменений
- Добавочный капитал – без изменений
- Резервный капитал – не создавался

Нераспределенная прибыль (убыток)

За 2022 год финансовым результатом деятельности Общество является убыток в размере 347 200 тыс. рублей.

В течение отчетного периода Общество не выплачивало дивиденды Участникам.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Нераспределенная прибыль/убыток	889	661	462

Показатель нераспределенной прибыли имеет устойчивое положительное значение на протяжении трех последовательных отчетных периодов.

Чистые активы на 31.12.2022 по сравнению с чистыми активами на 31.12.2021 выросли на 228 составили 1 198 389 тысяч рублей.

Займы и кредиты

Информация о движении заемных средств отражена в Разделе 5 (таблица 5.3) табличных Пояснений.

В отчетном периоде Общество привлекало и обслуживало следующие займы и кредиты

Кредиты и займы	Сальдо расчетов на 31.12.22г., тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства, в т. ч.:	
ИП Рубинер И.С.	
Беспроцентные займы	404 370
Долгосрочные заемные средства, в т. ч.:	
МКАО ВАНДЛ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	
Договор займа от 07.12.2022 на 5 000 000\$, по ставке 5,5% в год	351 687
Начисленные проценты	1 219
ИТОГО:	757 276

Кредиторская задолженность

Информация о формировании и движении кредиторской задолженности отражена в разделе 5 табличных Пояснений.

В отчетном периоде не было выявлено просроченной кредиторской задолженности, подлежащей списанию.

Прочие обязательства

В бухгалтерском балансе прочие обязательства отсутствуют.

Общество не формирует оценочные обязательства.

Обеспечения полученные

В учёте общества обеспечения полученные отсутствуют.

Выручка.

Виды деятельности	Сумма Доходов, тыс. руб.
Агентское вознаграждение	100
Итого	100

Расходы по обычной деятельности

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.	Доля расходов в % к общей сумме
Оплата труда	120	52%
Страховые взносы	36	16%
Субаренда	55	24%
Прочие	19	8%
Итого	230	100%

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов, тыс. руб.:

Наименование показателя (вид)	2022 г., тыс.руб.	2021 г., тыс.руб.
Прочие доходы	40 489	400
Проценты по займу	1 663	400
Курсовая разница	38 826	-
Прочие расходы	40 075	29
Проценты по займу	1 219	
Курсовая разница	38 826	
Услуги банка	29	29

Расходы по налогу на прибыль

В отчетном периоде финансовым результатом хозяйственной деятельности Общества является прибыль в размере 285 тысяч рублей.

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

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль для расчета по данным бухгалтерского учета:

- Условный расход/доход
- Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход
- Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство

НПР = +/- Условный расход (доход) +/- разница ПНР и ПНД +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма, рублей	ОНА счет 09	ОНО счет 77	ПНО счет 99	Налог на прибыль
Прибыль по данным бухгалтерского учета	285	-	-	-	57
Сумма налога по декларации	57	Текущий налог на прибыль			57

Условные активы и обязательства

На 31.12.2022 условные активы и обязательства отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
Рубинер Игорь Семёнович	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
ООО «ГРАД» ООО «ИМПЕРИЯ КРАСОТЫ» ООО «КАЛЛЕРО» ООО «СПЭЙС» ООО «СЗ "ГРАД ПЛАЗА» ООО «СЗ "ГРАД-ЦЕНТР» ООО «АГРОСТРОЙ 17» ООО «АЙТИ ЭСТЭЙТ» ООО «ПРОСТОР-7» АНО "ГАЛЕРЕЯ СОВРЕМЕННОГО ИСКУССТВА "Ю-ГАЛЛЕРИ" ООО "КРОНВЕРК" ООО "НАДИН" ООО "ПЛАЗМА СЕРДЖИКАЛ РАША"	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Заяц Олег Борисович	Единоличный исполнительный орган

Под бенефициарным владельцем Общество признает: Рубинер Игорь Семёнович

Расчеты со связанными сторонами в 2021г.-2022г.

В течение 2021-2022 гг. Обществом были получены совершены операции со связанными сторонами в следующих объемах:

Наименование компании группы / физического лица	Объем операций, тыс. руб.		Наименование	Характер взаимоотношений
	2022 г.	2021 г.		
Рубинер И.С.	298 761	3 000	Получение займов	Бенефициар
Рубинер И.С.	118 661	66 000	Возврат займов	
Рубинер И.С.	351 688	-	Выдача займа	
Рубинер И.С.	1 263	-	Начислены проценты по займу выданному	
ООО «ГРАД»	275 800	3 000	Выдача займа	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое и (или) физическое лицо
ООО «ГРАД»	95 700	66 000	Возврат займа	
ООО «ГРАД»	400	400	Начислены проценты по займу выданному	
Всего	1 142 229	138 400		

Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат.
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема поставленных товаров, оказываемых услуг

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

Заяц Олег Борисович	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Оплата труда за отчетный период	111
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	9
Премии	0
Страховые взносы	36

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

Иных операций со связанными сторонами не было.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не происходили.

Обществом выявлено, что в ранее представленной бухгалтерской отчетности за 2022 год были неправильно квалифицированы, в том числе по срокам обращения активы и обязательства.

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 г. является скорректированной.

9. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым ресурсам руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

10. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую-либо деятельность. На 31.12.2022 отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

11. Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

12. Участие в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

Информация, которую следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03", отсутствует.

13. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Обществом выявлено, что в ранее представленной бухгалтерской отчетности за 2022 год были неправильно квалифицированы, в том числе по срокам обращения активы и обязательства.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год была первоначально представлена в ИФНС 7704 - 21.03.2023г. Бухгалтерская отчетность в ошибочном варианте не утверждалась участником Общества.

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 г. является скорректированной.

Итоговые данные БАЛАНСА на 31.12.2021г. и на 31.12.2020 г. не изменились.

Итоговые данные БАЛАНСА на 31.12.2022г. скорректированные на выявленную ошибку в размере 36 тыс. руб.

В таблице ниже приведены внесенные в Бухгалтерский баланс корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Было на 31.12.22г	Было на 31.12.21г	Было на 31.12.20г	Стало на 31.12.22г	Стало на 31.12.21г	Стало на 31.12.20г
Финансовые вложения	1170	1 187 500	1 187 500	1 187 500	1 547 188	1 195 500	1 195 500
Финансовые вложения	1240	764 057	232 270	295 270	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	2 622	1 003	614	407 035	225 272	287 884
Денежные средства	1250	1 582	1 941	1 937	1 582	1 941	1 937
БАЛАНС	1600	1 955 761	1 422 714	1 485 321	1 955 805	1 422 714	1 485 321
Уставный капитал	1310	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Добавочный капитал	1350	1 187 500	1 187 500	1 187 500	1 187 500	1 187 500	1 187 500
Нераспределенная прибыль	1370	853	661	462	889	661	462
Заемные средства	1410	756 057	224 270	287 270	404 370	224 270	287 270
Заемные средства	1510	-	-	-	352 906	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 350	283	90	140	283	90
БАЛАНС	1700	1 955 761	1 422 714	1 485 321	1 955 805	1 422 714	1 485 321

14. Информация о государственной помощи

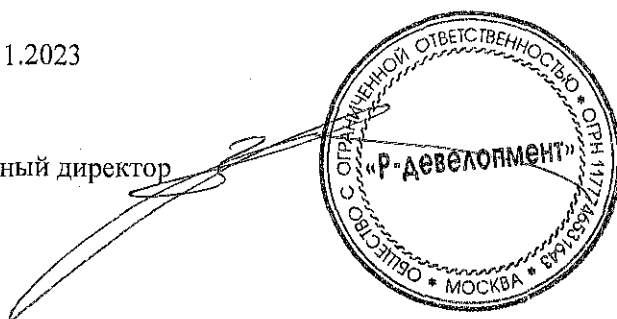
Государственную помощь в отчетном периоде Общество не получало.

15. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

Дата 16.11.2023

Генеральный директор
Заяц О.Б.



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Заяц Олег Борисович
(расшифровка подписи)

16 ноября 2023 г. _____

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	224 270	-	275 800	1 263	95 700	-	-	-	-	-	405 633	-
	5521	за 2021г.	287 270	-	3 000	-	66 000	-	-	-	-	-	224 270	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	1 003	-	-	400	-	-	-	-	-	-	1 403	-
	5530	за 2021г.	614	-	-	389	-	-	-	-	-	-	1 003	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	1 003	-	-	400	-	-	-	-	-	-	1 403	-
	5533	за 2021г.	614	-	-	389	-	-	-	-	-	-	1 003	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	225 273	-	275 800	1 663	95 700	-	-	X	-	-	407 036	-
	5520	за 2021г.	287 884	-	3 000	389	66 000	-	-	X	-	-	225 273	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	224 270	298 761	-	118 661	-	-	-	-	404 370
	5571	за 2021г.	287 270	3 000	-	66 000	-	-	-	-	224 270
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	224 270	298 761	-	(118 661)	-	-	-	-	404 370
	5573	за 2021г.	287 270	3 000	-	(66 000)	-	-	-	-	224 270
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	283	351 404	1 219	-	-	-	-	-	353 047
	5580	за 2021г.	90	193	-	-	-	-	-	-	283
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	18	8	-	-	-	-	-	-	26
	5583	за 2021г.	17	1	-	-	-	-	-	-	18
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	351 688	1 219	-	-	-	-	-	352 906
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	265	151	-	-	-	-	-	-	114
	5586	за 2021г.	73	192	-	-	-	-	-	-	265
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	224 553	650 165	1 219	118 661	-	X	-	-	757 417
	5570	за 2021г.	287 360	3 193	-	66 000	-	X	-	-	224 553

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Заяц Олег Борисович
(расшифровка подписи)

16 ноября 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2	-
Расходы на оплату труда	5620	120	121
Отчисления на социальные нужды	5630	38	38
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	70	62
Итого по элементам	5660	230	221
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	230	221

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Заяц Олег Борисович
(расшифровка подписи)

16 ноября 2023 г. _____