

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СЗ «Р.А.И.» за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО СЗ «Р.А.И.» за 2023г. сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. Краткая характеристика структуры и деятельности Общества

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7727805593;

Основным видом деятельности является:

С 01.01.2023 по 23.10.2023 покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

С 24.10.2023 по настоящее время деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Организационно-правовая форма/форма собственности: ООО/частная;

Юридический адрес: 620026, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д. 65, оф. 41;

Среднесписочная численность работников на 31.12.2023г.: 2 человека;

Уставной капитал Общества на 31.12.2023г. составляет 10 000 руб.;

Единственным участником Общества в 2023 г. являлся Сарапулов Дмитрий Владимирович;

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором:

С 01.01.2023 по 23.10.2023 – Сарапулов Дмитрий Владимирович;

С 24.10.2023 по настоящее время – Солтыкова Елена Михайловна

В составе Общества на 31.12.2023г. обособленные подразделения отсутствуют.

Контрольно-ревизионная комиссия отсутствует.

## 2. Основные положения учетной политики

### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности установленными:

-Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43 н;

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н;

-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н

-и другими действующими нормативно-правовыми актами.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 2.2. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью приобретения более 100 000 руб. Объекты, стоимость которых не превышает 100 000 руб., в бухгалтерском учете списываются на расходы одновременно с одновременным отражением на соответствующих забалансовых счетах.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом, исходя из срока полезного использования, установленного с применением классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Переоценка основных средств не производится.

Учет основных средств, капитальных вложений и аренды ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, 26/2020.

### 2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы, предназначенные для административно-хозяйственного обеспечения деятельности организации, в т.ч. расходные материалы, предназначенные для проведения профилактики и мелкого бытового ремонта здания, помещений и территории организации, а также для уборки и электрообеспечения организации, оцениваются по фактической себестоимости. Данные материалы используются в административно-хозяйственной деятельности организации, предназначены для собственного потребления, не предназначены для продажи или использования в производстве регулируемой готовой продукции, в связи с чем чистая стоимость продажи в отношении данных материалов не определяется.

Запасы организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату фактической себестоимости.

Чистая стоимость продажи материально-производственных запасов не определяется, т.к. готовая продукция, в состав которой входят сырье и прочие материалы для производства, продается по цене, соответствующей себестоимости входящих в нее материалов.

#### 2.4. Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определяется методом начисления.

#### 2.5. Признание расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж (директ-костинг) полностью в отчетном году.

#### 2.6. Налоговый учет

Общество применяет общую систему налогообложения.

#### 2.7. Изменения в учетной политике на 2024 год

Существенных изменений в Учетной политике на 2024 год Общество не планирует. В случаях принятия Минфином РФ новых редакций ПБУ, действие которых будет распространено на 2023год, соответствующие изменения будут вноситься в учетную политику Общества

### 3. Информация о связанных сторонах

#### 3.1 Аффилированные лица:

- Единственный участник Сарапулов Дмитрий Владимирович;
- Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор  
С 01.01.2023 по 23.10.2023 – Сарапулов Дмитрий Владимирович;  
С 24.10.2023 по настоящее время – Солтыкова Елена Михайловна
- Конечным бенефициаром является Сарапулов Дмитрий Владимирович.

3.2. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, включая страховые взносы во внебюджетные фонды в 2023 г. составили 281,7 тыс. руб.

3.3 По состоянию на 31.12.2023 года связанными сторонами Общества являются (п. 6,10,11,12 ПБУ 11/2008):

Таблица 1

Наименование	ИНН	Участник	Руководитель
ООО "Меркурий"	6658211121		Сарапулов Д.В.
ООО УК "Простор"	6658391273		Сарапулов Д.В.
ООО "ГеоЛекс"	6658391354	Сарапулов Д.В.	Сарапулов Д.В.
ООО "МБР Югра"	8601040556		Сарапулов Д.В.
ООО "Пеностронг"	6658319245	Сарапулов Д.В.	
ООО "Универсал"	6658244423		Сарапулов Д.В.
ООО "СторингИнвест"	6674143951		Сарапулов Д.В.
ООО "ЮграИнвест"	6670424091	Сарапулов Д.В.	
ООО "Инком"	6670424084	Сарапулов Д.В.	
ЖСК Домострой	2320154483		Сарапулов Д.В.
ООО СЗ «ГеоИнвест»	6658391298	Сарапулов Д.В.	Солтыкова Е.М.
ООО "ТД Спектр"	6646016133	Сарапулов Д.В.	Сарапулов Д.В.
ООО "СтройИнвест"	6685124904		Сарапулов Д.В.
ООО «Орион»	6670424101	Сарапулов Д.В.	
ООО «Сторингтех»	6658240475	Сарапулов Д.В.	
ООО "УК "Ц.У.А."	6685178522	Сарапулов Д.В.	Сарапулов Д.В.

Операции со связными организациями за 2023г., в тыс.руб

Таблица 2

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г
УК А2, ООО ИНН 6658244053	Долгосрочный договор займа УКА2/РАИ от 24.09.2018	95 450,0	Согласно договору 24.12.2025 г	103 250, 0	4 800,00

#### 4. Производственные направления деятельности

Основным направлением деятельности Общества в 2023 году являлась:

- с 01.01.2023 по 23.10.2023 сдача в аренду собственного недвижимого имущества.

Выручка от которого составила (без НДС):

за 2022 г. – 53 430 тыс. руб.; за 2023 г. – 13 293 тыс.руб..

- с 24.10.2023 по 31.12.2023 деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Выручки от деятельности заказчика-застройщика в указанном периоде не было

Прочие доходы составили (без НДС):

За 2022 г. – 2 967 тыс. руб.,; за 2023 г. – 1 563 тыс. руб..

Прочие расходы составили (без НДС):

За 2022 г.– 39 296 тыс. руб.,; за 2023 г. – 33 113 тыс. руб..

#### 5. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

##### 5.1. Основные средства и Доходные вложения в материальные ценности.

В собственности Общества учитываемое в качестве основных средств транспортное средство – легковой автомобиль и офисная техника.

##### 5.2. Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2023 году Обществом применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 691,5 тыс. руб.;

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год – 4 598,1 тыс. руб.;

Изменение отложенного налогового актива – 314,2 тыс. руб.

Изменение отложенного налогового обязательства – 4,4 тыс. руб.

Наличие постоянных разниц обусловлено наличием у Общества в отчетном периоде расходов и доходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли (доходы прошлых лет, штрафные санкции, суммы НДС, неподтвержденные счет-фактурами и пр.).

Временные разницы образовались в бухгалтерском учете Общества в связи:

- с разными правилами признаниями амортизируемого имущества для целей бухгалтерского и налогового учета, в том числе применение Обществом амортизационной премии для целей налогового учета (отражено отложенное налоговое обязательство);

- с разными правилами списания амортизируемого имущества для целей бухгалтерского и налогового учета (отражен отложенный налоговый актив);

- с переносом налоговых убытков на следующие налоговые периоды (отражен отложенный налоговый актив);

- с формированием в бухгалтерском учете Общества резерва по сомнительным долгам (отражен отложенный налоговый актив).

##### 5.3. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

На 31.12.2023 у Общества кредиторская задолженность по договорам займа в сумме 37 688,7 тыс.руб.

Платежи по долгосрочным обязательствам, которые в соответствии с графиком погашения, будут произведены в течение одного года после отчетной даты в бухгалтерском балансе отражены в составе Краткосрочных обязательств, по строке 1510.

5.4. Нераспределенная прибыль. В 2023 г. чистая прибыль Общества не распределялась и дивиденды единственному участнику не выплачивались. На 31.12.2023 задолженность перед учредителем по выплате дивидендов отсутствует.

5.5. Кредиторская задолженность по авансам, полученным и дебиторская задолженность по авансам, выданным отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего оплате в бюджет/возмещению из бюджета (счета 76 АВ и 76 ВА).

##### 5.6 Финансовые вложения.

На отчетную дату у Общества финансовых вложений нет.

##### 5.7. Оценочные обязательства и резервы.

По состоянию на 31.12.2023 года в бухгалтерском учете Общества резервов нет.

##### 5.7. 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

6. На 31.12.2023 внесены изменения в форму отчетности Бухгалтерская (финансовая) отчетность, в силу действующих ПБУ, а именно:

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность (выкипировка), в тыс.руб. Таблица 1**

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		было	стало	было	стало
<b>АКТИВ</b>					
1110	Нематериальные активы	979	802	1 089	1 089
1150	Основные средства	1 449	5 286	2 399	2 396
1180	Отложенные налоговые активы	27 114	26 250	27 159	27 159
1100	Итого по разделу I	29 769	32 565	50 926	50 923
1210	Запасы	25 059	18 524	53 502	53 502
1230	Дебиторская задолженность	224 292	28 628	232 301	53 853
1200	Итого по разделу II	251 724	49 525	601 872	429 424
1600	<b>БАЛАНС</b>	281 493	82 090	652 798	480 347
<b>ПАССИВ</b>					
1370	Нераспределенная прибыль	10 771	(154 107)	10 685	(127 276)
1300	Итого по разделу III	10 781	(154 097)	10 695	(127 266)
1420	Отложенные налоговые обязательства	34 530	5	34 536	46
1400	Итого по разделу IV	172 706	138 181	69 076	34 586
1700	<b>БАЛАНС</b>	281 493	82 090	652 798	480 347

**Отчет о финансовых результатах (выкипировка), в тыс.руб. Таблица 4**

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	
		было	стало
2340	Прочие доходы	1 051	2 967
2350	Прочие расходы	(11 371)	(39 296)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	192	(25 817)
2410	Налог на прибыль	(106)	(934)
2411	Текущий налог на прибыль	(67)	(67)
2412	Отложенный налог на прибыль	40	867
2460	Прочее	0	-80
2400	Чистая прибыль (убыток)	86	(26 831)
2500	Совокупный финансовый результат	86	(26 831)

## 7. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность отсутствует. На отчетную дату Общество имеет действующие договоры аренды помещений со сроком аренды более 12 месяцев, а также действующие договоры на оказания услуг сторонним организациям.

## 8. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## 9. Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Справочно:

1. Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с этим события увеличивают риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению

экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также изменение экономики в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которой на текущие момент оценить с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

В оценке руководства, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство продолжает следить за текущей ситуацией. В период составления отчетности не существовало иных фактов хозяйственной деятельности, которые существенно могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Иные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

2. Нераспределенная прибыль после отчетной даты не распределялась, дивиденды участнику не выплачивались;

3. Общество в течение года размещало свободные денежные средства на депозитные счета в банках, на конец года денежные средства на депозитных счетах отсутствуют.

4. На 31.12.2023 судебные разбирательства отсутствуют.

5. Ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

6. Структура денежных средств представлена ниже, в тыс.руб:

Наименование	на 31.12.2023	
	на 01.01.2023	на 31.12.2023
Расчетные счета	2 357	1 126
Итого:	2 357	1 126

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, в тыс. руб.:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Средства в кассе	5	5	5
Средства на расчетных счетах	1 126	2 357	11 534
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Солтыкова Е.М.

Пономарева И.Ю.

27.03.2024г.