

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам *Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Архитектор»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности *Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Архитектор»* (ОГРН 1026300965965, 443034, Самарская обл., Самара г., Юбилейная ул., д. №53А, пом. 5, офис 506), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение *Общества с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Архитектор»* по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно

предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, которое наделено полномочиями лиц, отвечающих за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор



Заркова Е.Н.

Фамилия И.О.

Аудиторская организация:
ООО «Автоматизация и Аудит»
ОГРН 1076312005516,
443035, Самарская обл., Самара г., Мирная ул.,
дом № 155, квартира 25.
член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11206066252.

«28» апреля 2023 года

Аудиторское заключение по результатам проведения аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЗ «Архитектор» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 _____ 2

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СЗ "Архитектор"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 443034, Самарская обл, Самара г, Юбилейная ул, д. № 53А, пом. 5 офис 506

| КОДЫ | | |
|--------------------------|------------|---------|
| Форма по ОКУД | 0710001 | |
| Дата (число, месяц, год) | 27 | 03 2023 |
| По ОКПО | 48166514 | |
| ИНН | 6315546041 | |
| по ОКВЭД 2 | 71.12.2 | |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 |
| по ОКЕИ | 384 | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На 31 декабря 2022 г. ³ | На 31 декабря 2021 г. ⁴ | На 31 декабря 2020 г. ⁵ |
|------------------------|--|------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 359 538 | 73 593 | 21 754 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 359 538 | 73 593 | 21 754 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 39 214 | 1 518 | - |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 11 | 23 | 216 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 39 225 | 1 541 | 216 |
| | БАЛАНС | 1600 | 398 763 | 75 134 | 21 970 |

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | На 31 декабря 2022 г. ³ | На 31 декабря 2021 г. ⁴ | На 31 декабря 2020 г. ⁵ |
|------------------------|--|------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 13 | 13 | 13 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) ⁷ | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | - | - | - |
| | Итого по разделу III | 1300 | 13 | 13 | 13 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 330 773 | 75 121 | 21 957 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 330 773 | 75 121 | 21 957 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | - | - | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 67 977 | - | - |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 67 977 | - | - |
| | БАЛАНС | 1700 | 398 763 | 75 134 | 21 970 |

Руководитель



Логинов А.М.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Документ подписан электронной подписью
 Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
 Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
 27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
 САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
 27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

4

**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СЗ "Архитектор"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

| | | | |
|--------------------------|------------|----|------|
| Форма по ОКУД | КОДЫ | | |
| Дата (число, месяц, год) | 0710002 | | |
| По ОКПО | 27 | 03 | 2023 |
| ИНН | 48166514 | | |
| по ОКВЭД 2 | 6315546041 | | |
| по ОКФС/ОКФС | 71.12.2 | | |
| по ОКЕИ | 12300 | 16 | |
| | 384 | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2022 г. ³ | За 2021 г. ⁴ |
|------------------------|---|------|-------------------------|-------------------------|
| | Выручка ⁵ | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (-) | (-) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (-) | (-) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | - | - |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (-) | (-) |
| | Прочие доходы | 2340 | - | - |
| | Прочие расходы | 2350 | (-) | (-) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | - | - |
| | Налог на прибыль | 2410 | - | - |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (-) | (-) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | - | - |

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2022 г. ³ | За 2021 г. ⁴ |
|------------------------|---|------|-------------------------|-------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | - | - |
| | СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель

(подпись)

Логинов А.М.

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

**Отчет о целевом использовании средств
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СЗ "Архитектор"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

| | | |
|--------------------------|--------------|----|
| Дата (число, месяц, год) | 27 - 03 2023 | |
| Форма по ОКУД | 0710003 | |
| По ОКПО | 48166514 | |
| ИНН | 6315546041 | |
| по ОКВЭД 2 | 71.12.2 | |
| по КОПФ/ОКФС | 12300 | 16 |
| по ОКЕИ | 384 | |

| Пояснения | Наименование показателя | код НИ/стат | За 2022 г. ¹ | За 2021 г. ² |
|-----------|---|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Остаток средств на начало отчетного года | 6100 | - | - |
| | Поступило средств | | | |
| | Вступительные взносы | 6210 | - | - |
| | Членские взносы | 6215 | - | - |
| | Целевые взносы | 6220 | - | - |
| | Добровольные имущественные взносы и пожертвования | 6230 | - | - |
| | Прибыль от приносящей доход деятельности организации | 6240 | - | - |
| | Прочие | 6250 | - | - |
| | Всего поступило средств | 6200 | - | - |
| | Использовано средств | | | |
| | Расходы на целевые мероприятия | 6310 | (-) | (-) |
| | в том числе: | | | |
| | социальная и благотворительная помощь | 6311 | (-) | (-) |
| | проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п. | 6312 | (-) | (-) |
| | иные мероприятия | 6313 | (-) | (-) |
| | Расходы на содержание аппарата управления | 6320 | (-) | (-) |
| | в том числе: | | | |
| | расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления) | 6321 | (-) | (-) |
| | выплаты, не связанные с оплатой труда | 6322 | (-) | (-) |
| | расходы на служебные командировки и деловые поездки | 6323 | (-) | (-) |
| | содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта) | 6324 | (-) | (-) |
| | ремонт основных средств и иного имущества | 6325 | (-) | (-) |
| | прочие | 6326 | (-) | (-) |
| | Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | 6330 | (-) | (-) |
| | Прочие | 6350 | (-) | (-) |
| | Всего использовано средств | 6300 | (-) | (-) |
| | Остаток средств на конец отчетного года | 6400 | - | - |

Руководитель



(подпись)

Логинов А.М.

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СЗ "Архитектор"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

| КОДЫ | |
|--------------------------|-------------|
| Форма по ОКУД | 0710004 |
| Дата (число, месяц, год) | 27 .03 2023 |
| По ОКПО | 48166514 |
| ИНН | 6315546041 |
| по ОКВЭД 2 | 71.12.2 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12300 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код НИ/стат | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|-------------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------|
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г. ¹ | 3100 | 13 | - | - | - | - | 13 |
| за 2021 г. ² | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3212 | x | x | - | x | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x | x | - | x | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | x | - | x |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

| Наименование показателя | Код НИ/ стат | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|--------------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | x | x | - | x | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | x | x | - | x | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | x | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | x | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | x | x | x | x | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | x | x | - | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | x | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ² | 3200 | 13 | - | - | - | - | 13 |
| за 2022 г. ³ | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3312 | x | x | - | x | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | x | x | - | x | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | x | - | x |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | x | x | - | x | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | x | x | - | x | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | x | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | x | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | x | x | x | x | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | x | x | - | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | x | - | - | x |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ³ | 3300 | 13 | - | - | - | - | 13 |

Документ подписан электронной подписью
 Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
 Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
 27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
 САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
 27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код НИ/ стат | На 31 декабря 2020 г. ¹ | Изменения капитала за 2021 г. ² | | На 31 декабря 2021 г. ² |
|---|--------------|------------------------------------|--|-----------------------|------------------------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | 3400 | - | - | - | - |
| до корректировок | 3410 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3420 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок после корректировок | 3500 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | 3401 | - | - | - | - |
| до корректировок | 3411 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3421 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок после корректировок | 3501 | - | - | - | - |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) | 3402 | - | - | - | - |
| до корректировок | 3412 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3422 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код НИ/ стат | На 31 декабря 2022 г. ³ | На 31 декабря 2021 г. ² | На 31 декабря 2020 г. ¹ |
|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Чистые активы | 3600 | 13 | 13 | 13 |

Руководитель



(подпись)

Логинов А.М.

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Документ подписан электронной подписью
 Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
 Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
 27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
 САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
 27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СЗ "Архитектор"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

| | | КОДЫ | |
|--------------------------|------------|------|------|
| Дата (число, месяц, год) | 27 | 03 | 2023 |
| Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| По ОКПО | 48166514 | | |
| ИНН | 6315546041 | | |
| по ОКВЭД 2 | 71.12.2 | | |
| по ОКОНФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код НИ/стат | За 2022 г. ¹ | За 2021 г. ² |
|--|-------------|-------------------------|-------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | - | - |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | - | - |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | - | - |
| Платежи - всего | 4120 | (-) | (-) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (-) | (-) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (-) | (-) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (-) | (-) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (-) | (-) |
| прочие платежи | 4129 | (-) | (-) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | - | - |

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

| Наименование показателя | Код НИ/ стат | За 2022 г. ¹ | За 2021 г. ² |
|---|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | - | - |
| в том числе | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | - | - |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (-) | (-) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (-) | (-) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (-) | (-) |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (-) | (-) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (-) | (-) |
| прочие платежи | 4229 | (-) | (-) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | - | - |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |

Документ подписан электронной подписью
 Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
 Электронный документ 8db94431-4daf-4264-ba45-e74027bcb084

ООО "СЗ "АРХИТЕКТОР", ЛОГИНОВ АНДРЕЙ МАКСОВИЧ, ДИРЕКТОР
 27.03.2023 10:07 (MSK), Сертификат 2C5AE10083AE48BB4D007E16C3BB5351

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 20 ПО
 САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, Кузнецова Галия Раисовна, Начальник
 27.03.2023 10:57 (MSK), Сертификат 0FC897AEBD0CF09F375F10F45D900303

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный застройщик «Архитектор» (далее Общества) за 2022 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Специализированный Застройщик «Архитектор» (далее Общества) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Общая информация

1.1 Общие сведения о предприятии:

Юридический адрес Общества: адрес места нахождения, Адрес местонахождения: 443034, Самарская область, город Самара, улица Юбилейная, дом 53а, помещение 5, оф. 506.

Дата выдачи свидетельства о государственной регистрации – 16.01.2014г.

1.2 Состав и компетенция органов управления

Исполнительный орган Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

| Ф.И.О. | Должность |
|-------------------------|-----------|
| Логинов Андрей Максович | Директор |

Учредители (единственный учредитель, участник):

- Праздников Александр Александрович – 50%;
- Коваленко Петр Николаевич - 50%

1.3 Среднегодовая численность

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 3 человек.

1.4 Виды деятельности, осуществляемые Обществом:

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность заказчика- застройщика, генерального подрядчика.

1.4 Сведения о наличии дочерних Обществ, структурных подразделений:
нет

Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 от 29 июля 1998г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022г. была подготовлена в соответствии с российским законодательством.

Основные средства

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) применяется с 2022 года.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств Общество не создает, ремонт отражается путем отнесения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

Материально-производственные запасы

Запасами в организации в соответствии с **ФСБУ 5/2019** признаются такие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления внеоборотных активов отражать в разделе 1 "Внеоборотные активы" баланса. Учитывать их на отдельном субсчете 10.08 - при формировании баланса - переносить данные по этому субсчету в раздел 1;

- инструменты, инвентарь, тара и др., используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- товары для перепродажи;

- недвижимость, приобретенная/созданная для продажи;

- интеллектуальная собственность, приобретенная/созданная для продажи.

Не учитываются в качестве запасов финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. "Управленческие" запасы сразу списываются на расходы текущего периода.

Например, канцелярские товары, офисные принадлежности и другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев можно не отражать на счете 10 "Материалы", а сразу списать в расходы проводкой дебет 26 - кредит 60.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является - номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы (товары, материалы), приобретенные за плату у юридических и физических лиц принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с учетом транспортно-заготовительных и командировочных расходов, связанных с их приобретением.

Специальная одежда и форменное обмундирование, срок эксплуатации которых, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на расходы предприятия в момент ее передачи сотрудникам и учитывается на забалансовом счете.

Специальная одежда и форменное обмундирование, срок носки которых более 12 месяцев, списываются на расходы предприятия равномерно, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 года № 51.

Специальная одежда и обувь, выданная работникам, по истечении срока носки сдается на склад. Работникам, имеющим специальную одежду и специальную обувь (срок носки которых не истек), при увольнении, выходе на пенсию, переводе на другую работу, предоставляется право выкупа спецодежды и специальной обуви по цене действующей в предприятии на данный момент с учетом износа.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается на основании проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в течение 36 месяцев после истечения срока оплаты, установленного договором.

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

Резерв создается по расчетам с предприятиями, организациями и гражданами за товары, работы и услуги, по авансам выданным, займам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- выручка от сдачи в аренду собственного имущества;
- выручка от продажи собственного недвижимого имущества;
- выручка от реализации покупных товаров.

Доходы, не вошедшие в перечень доходов от обычных видов деятельности, признаются в бухгалтерском учете прочими доходами.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: посредством списания понесенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Порядок признания коммерческих расходов: посредством списания суммы произведенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Учет расходов ведется отдельно в разрезе служб и статей затрат.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в период, к которому они относятся.

Учет затрат на строительство:

Учет затрат на строительство:

1. Аналитический учет затрат на строительство объектов вести в разрезе каждого дома в целом.

2. Учет затрат на строительство жилых и нежилых помещений в доме вести отдельно.

3. Распределять стоимость строительства между жилыми помещениями (квартирами) - пропорционально полезной площади всех квартир.

Понятие "полезная площадь" отождествляется с понятием "продаваемая площадь" и считается как **общая площадь жилых помещений дома без учета площадей общего пользования** - лестничных маршей, лифтовых шахт, чердачных помещений и т.д. Именно эта площадь указывается в договоре долевого участия как проектная площадь каждого отдельного жилого помещения, а по окончании строительства - в акте приема-передачи имущества участнику долевого строительства на основании данных обмера специализированных организаций.

4. Стоимость каждой квартиры определять исходя из доли, которую составляет ее площадь в общей площади всех квартир жилого дома, то есть распределять стоимость строительства между квартирами равномерно и стоимость строительства 1 кв. м жилых помещений (квартир) признавать равнозначной.

5. Расходы и доходы по жилым и нежилым помещениям отражаются в учете обособленно.

6. "Входной" НДС, относящийся к облагаемым операциям по нежилым помещениям учитывается на счете 19 субсчет 01 и принимается к вычету в течении 3-х лет;

7. "Входной" налог, приходящийся на необлагаемые операции по жилым помещениям, учитывается в расходах по налогу на прибыль, как часть стоимости соответствующих работ, услуг;

8. "Входной" налог, приходящийся одновременно на облагаемые операции по нежилым помещениям и необлагаемые операции по жилым помещениям:

- учитываются обособленно на счете 19.08 с дальнейшим распределением между облагаемыми и необлагаемыми операциями.

9. ООО «СЗ «Архитектор» привлекает деньги дольщиков только через **специальные счета эскроу** в уполномоченном банке. Для организации такие средства не являются активом. Такие **задепонированные эскроу-агентом (банком) средства отражаются на забалансовом счете**. Бухгалтерский учет ведется с использованием забалансового счета **008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»** с выделением аналитических субсчетов для каждого дольщика и строительного объекта.

10. Выручка определяется на дату подписания акта приемки-передачи объекта строительства в размере стоимости переданного объекта, установленной в договоре (п. 12 ПБУ 9/99).

11. Величина понесенных застройщиком расходов на строительство собирается по дебету **счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»**. При определении суммы прибыли находится разница между договорной ценой и фактическими строительными издержками.

12. **Бухгалтерский учет эскроу счета ведется следующим образом:**

- Д008 – зафиксировано поступление средств на эскроу-счет;
- Д08 – К60, 76, 10 отражены расходы на строительство;
- Дебет 19 Кредит 60, 76 отражен "входящий" НДС;
- Дебет 68 Кредит 19 "входящий" НДС, приходящийся на строительство нежилых помещений, принят к вычету;

- Дебет 08 Кредит 19 "входящий" НДС, приходящийся на строительство жилых помещений, включен в стоимость строительства (пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ);

- Д43 – К08 в учете зафиксирована балансовая стоимость многоквартирного дома (оприходованы готовые объекты, построенные за счет собственных средств, по сложившейся себестоимости);

- Д76 – К90.1 отражена выручка от реализации объектов строительства;
- Д90 – К43 списана себестоимость реализованных объектов строительства;
- Д51 – К 76 средства с эскроу счета зачислены на текущий счет застройщика;
- К008 отражено обнуление и закрытие эскроу счетов.

13. При принятии объектов, законченных строительством, к учету в качестве основных средств: Д 01 "Основные средства" – К08

14. Накладные расходы собираются на отдельном субсч к сч08 и распределяются по окончании строительства по объектам учета пропорционально площади.

15. **Расходы на рекламу**, целью которой является привлечение дольщиков, учитываются на отдельном субсчете счета 08 "Капитальные вложения" до окончания строительства, а затем признаются прочими расходами по обычным видам деятельности.

Если период, к которому относятся расходы, точно определить невозможно организация сама решает, как распределить расходы по отчетным периодам.

16. Расходы распределять: равномерно в течение срока, установленного приказом руководителя организации.

17. Расходы на строительство объектов социальной сферы в бухгалтерском учете подлежат отнесению в расходы на строительство основного объекта пропорционально площади объектов строительства в общей площади построенного объекта.

Земельный налог

Суммы земельного налога по свободным от строительства участкам включаются в состав текущих расходов.

Суммы земельного налога, исчисленные по земельным участкам, на которых ведется строительство, общество включает в состав первоначальной стоимости объекта строительства.

В соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 389 НК РФ земельные участки, входящие в состав общего имущества МКД, с 01.01.2015 не признаются объектом налогообложения. Следовательно с даты, когда первый дольщик регистрирует право собственности на построенное помещение, организация не будет платить земельный налог по всему земельному участку, на котором построен дом.

Учет займов и кредитов

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107н), основная сумма долга по полученным от займодавцев займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная, задолженность, на срок более 12 месяцев – долгосрочная задолженность.

Не осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составит менее 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая получена на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов и подлежит включению в стоимость этих активов.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

НДС

Расходы и доходы по жилым и нежилым помещениям отражаются в учете обособленно, отдельный учет нужен для правильного применения вычетов по НДС (п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ):

Доработка программы блок Строительство

Справочник "Объекты строительства": Добавлен реквизит "Вид объекта строительства" ("Дом")

3. Проводим «Сдача коммерческого жилья» (1 дом - «ввод дома в эксплуатацию»).

В результате формируются документы «Оприходование товаров», проводки:

Дт43- Кт08

4. Реализация квартир оформляется типовыми документами:

«Реализация товаров и услуг».

Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Капитальные вложения

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организации - применяется с 2022 года.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020):

- перспективно.

Основные средства

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) применяется с 2022 года.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в особом порядке (без пересчета сравнительных показателей отчетности).

Произвести единовременную корректировку балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (31.12.2021г):

Несущественные ОС, которые не способны приносить организации экономические выгоды и достигли нулевой стоимости, списать 31.12.2021.

Дт 84 Кт 01 - списана первоначальная стоимость ОС, являющихся незначительными активами;

Дт 02 Кт 84 - списана накопленная амортизация ОС, являющихся незначительными активами.

Балансовую стоимость по остальным самортизированным ОС пересмотреть. После пересмотра она должна быть больше нуля.

Для таких ОС должен быть увеличен оставшийся СПИ. По ОС, по которым возможно определить ликвидационную стоимость, также на 31.12.2021г. должна быть определена ликвидационная стоимость.

Определить, что ОС, будут учитываться в соответствии с ФСБУ 6/2020 (п. 13 ФСБУ 6/2020) - по первоначальной стоимости.

Начинать и заканчивать начисление амортизации необходимо согласно ФСБУ 6/2020 так:

- начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации осуществлять ежемесячно, по-старому.

Расчет амортизации производится так же (линейным способом) как до перехода на ФСБУ 6/2020.

Элементы амортизации ОС (СПИ, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) пересматривать каждый год. При необходимости, их изменять.

Изменение СПИ не влечет за собой исправление ранее начисленной суммы амортизации. Корректируется лишь сумма амортизационных отчислений, которые будут начислены впоследствии.

Ежемесячная сумма амортизации определяется **линейным способом** так:

| | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|---|--|---|--|---|---|----------------------------------|
| Сумма амортизации за месяц | = | (| Балансовая стоимость ОС в месяце начисления амортизации | - | Актуальная ликвидационная стоимость ОС |) | / | Оставшийся СПИ (в месяцах) |
|----------------------------------|---|---|--|---|--|---|---|----------------------------------|

В итоге к концу срока амортизации балансовая стоимость ОС должна стать равной его актуальной ликвидационной стоимости.

Для каждого объекта ОС определять ликвидационную стоимость при его признании в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационную стоимость принимать **равной нулю**, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

ожидаемая сумма поступлений не является существенной;

ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Начисление амортизации **приостановить**, когда балансовая стоимость объекта ОС будет равна или меньше его ликвидационной стоимости.

Учет "малоценных основных средств" с 2022г.

Определить следующий порядок учета инвентаря, инструментов и пр. с 2022 г.:

- если срок их полезного использования до 12 месяцев включительно или он составляет более 12 месяцев, но при этом стоимость менее установленного лимита **100 000руб.**, то такие активы учитываются в составе запасов. Их стоимость надо одновременно включать в состав затрат при передаче в производство;

- если СПИ актива более 12 месяцев и при этом его стоимость более установленного лимита (**100 000 руб.**), то актив учитывается в составе основных средств. По нему начисляется амортизация в течение СПИ.

Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету - частичная ликвидация, переоценка объектов основных средств - не производилось в 2022г.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к балансу.

Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в размере 39214 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1518 тыс. руб.)

Дебиторской задолженности выраженной в иностранной валюте нет.

4. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 г.

| | 2022г. | 2021 г. |
|--|--------|---------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 11 | 23 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | | |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 11 | 23 |
| Денежные эквиваленты – краткосрочные депозиты | | |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 11 | 23 |

Кредитные линии на основе овердрафта не открывались. Поручительства третьих лиц, неиспользованные по состоянию на отчетную дату, для получения кредита, отсутствуют. Суммы займов (кредитов) недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) отсутствуют. Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022г. отсутствуют.

6. Прочие активы

Отложенные налоговые активы:

На 31 декабря 2022г. отсутствуют

Прочие внеоборотные и оборотные активы:

На 31 декабря 2022г. прочие внеоборотные активы составили 0 тыс.руб.:

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

7. Уставный капитал

В обращении находится следующее количество **акций (долей)**:

| | Уставный капитал тыс. руб. |
|----------------------|-------------------------------|
| На 31 декабря 2022г. | 13 |
| На 31 декабря 2021г. | 13 |

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств в отчетном периоде представлена в Таблице 5.3 Пояснений к балансу

Долгосрочные займы (кредиты)

Долгосрочные кредиты (займы)у общества на 31 декабря 2022г. составляют 330 773 тыс.руб

| | |
|-----------------------------|---------|
| ООО «КАСКАД» инн 6312095866 | 62 475 |
| Учредитель Коваленко П.Н.. | 6 306 |
| Учредитель Праздников А.А. | 6 306 |
| | 17 642 |
| ВТБ ПАО кпп 770943002 | 238 044 |

Краткосрочные займы (кредиты) нет

9. Оценочные обязательства

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями не создавался, так как сомнительной задолженности не образовалось. Сомнительной на основании учетной политики организации считается дебиторская задолженность, которая не погашена в течение 36 месяцев после истечения срока оплаты, установленного договором.

Резерв на оплату отпусков создавался на основании учетной политики в соответствии со ст.324.1 НК РФ. Остатка резерва на 31 декабря 2022 года нет.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как возможная цена продажи равна балансовой стоимости МПЗ.

Резерв под обесценение финансовых вложений также не создавался в связи с тем, что в 2022 году не произошло существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв на оплату отпусков создавался на основании учетной политики в соответствии со ст.324.1 НК РФ. Остатка резерва на 31 декабря 2022 года нет.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на 31 декабря 2022г. нет.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 0 руб.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022г включает:

| Наименование налога | 2022г. | 2021г. |
|------------------------|--------|--------|
| НДФЛ | | |
| Транспортный | | |
| Налог на прибыль | | |
| НДС | | |
| Налог на имущество | | |
| Налог на землю | | |
| Итого, тыс.руб. | | |

Налоги в 2022 году были перечислены своевременно. Вся задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 гг. является текущей, просроченной задолженности по налогам Общество не имеет.

Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА (суммы в рублях)

ООО "СЗ "Архитектор" 2022г доходов нет

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В результате в 2022г. прибыль 0 руб., в 2021г. в размере 0 руб.

Прибыль на одну акцию

У Общества отсутствует акционерный капитал, поэтому прибыль на акцию не рассчитывается.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---------------------------------|---|--|--|--|--|
| Основное хозяйственное общество | | | | | |
| 1. | | | Лицо, которое имеет право распоряжаться 50 % от общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества | | |
| 1. | | | Лицо, которое имеет право распоряжаться 50 % от общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал Общества | | - |

Конечные бенефициарные владельцы Общества – Праздников А.А., Коваленко П.Н.

Допущение непрерывности деятельности организации

Одним из допущений, на которых основывается учетная политика Общества, является допущение непрерывности деятельности организации.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация по забалансовым счетам

ООО «СЗ «Архитектор» привлекает деньги дольщиков только через **специальные счета эскроу** в уполномоченных банках. Задепонированные эскроу-агентом (банком) средства не отражаются на забалансовом счете 008.

Экологическая деятельность

Экологическая деятельность не ведется.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года на дату подписания отчетности неопределенность ситуации не позволяет оценить количественный эффект в денежном выражении последствий данных событий с достаточной степенью уверенности. По мнению руководства Общества данные события не окажут воздействие на его возможность продолжать свою деятельность непрерывно.

В настоящее время руководство Общества производит анализ и количественную оценку возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество не оказывает услуги за средства, деноминированные в иностранной валюте (в долларах США).

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем клиентам.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2022г представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

1.3. Риск ликвидности

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

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

2. Другие виды рисков

2.1. Правовые риски

2.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

2.1.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2.2. Страновые и региональные риски

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

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

Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет

все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

ОШИБКИ.

Существенные ошибки в 2022 году не выявлялись. Существенные ошибки отражаются в учете ретроспективно.

РЕЗУЛЬТАТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЙ.

Чрезвычайные события в 2022 году и на дату составления отчетности не происходили.

Директор _____  _____ Логинов А.М.

Дата 27.03.2023г.