

**Общество с ограниченной ответственностью
«Строительно-сервисная Компания»**

**ОГРН 1217700182963 ИНН 7743359297 КПП 774301001
125438, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Головинский,
4-й Лихачевский пер., д. 4, стр. 4, этаж 3, пом. 318**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

г. Москва - 2023г.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Основные сведения	3
1.1.	Общая информация	3
1.2.	Основные показатели деятельности Общества	3
1.3.	Риски	4
1.3.1.	Промышленные и имущественные риски	4
1.3.2.	Экологические риски	4
1.3.3.	Финансовые риски	4
2.	Существенные аспекты Учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности	4
	Общие положения	4
2.1.	В целях бухгалтерского учета	4
2.1.1.	Основные средства	5
2.1.2.	Запасы	5
2.1.3.	Финансовые вложения	5
2.1.4.	Дебиторская задолженность	6
2.1.5.	Займы и кредиты	6
2.1.6.	Оценочные резервы и оценочные обязательства	6
2.1.7.	Доходы и расходы	6
2.1.8.	Бухгалтерская отчетность	8
2.1.9.	Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	8
2.2.	В целях налогового учета	8
2.2.1.	Налог на прибыль	8
3.	Расшифровки и текстовые пояснения	10
3.1.	Внеоборотные активы и капиталовложения	10
3.2.	Запасы	10
3.3.	Дебиторская и кредиторская задолженность	11
3.3.1.	Структура дебиторской задолженности	11
3.3.2.	Структура кредиторской задолженности	11
3.4.	Отчет о финансовых результатах	12
3.4.1.	Выручка и расходы от основной деятельности	12
3.4.2.	Структура себестоимости работ	12
3.4.3.	Структура управленческих расходов	12
3.4.4.	Прочие доходы и расходы	13
3.5.	Информация о связанных сторонах	13
3.6.	Информация по сегментам	13
3.7.	Условные факты хозяйственной деятельности	13
3.8.	Информация о движении денежных средств	14
3.9.	Резервы	14
3.10.	Применение ПБУ 18/02	14
3.11.	События после отчетной даты	14
3.12.	Информация по прекращаемой деятельности	14
3.13.	Забалансовые счета	14
4.	Существенные аспекты изменений Учетной политики на 2023 год	15

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 3 из 15
-----------	--	---------------------

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-сервисная Компания» (сокращенное название ООО «ССК») было создано 15 апреля 2021 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 15.04.2021г. за основным регистрационным номером 1217700182963.

Адрес местонахождения Общества 125438, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Головинский, 4-й Лихачевский пер., д.4, стр.4, этаж 3, пом. 318.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором, который действует на основании Устава Общества. С 15.04.2021г. генеральным директором является Косырев Алексей Алексеевич.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Основными видами деятельности являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- Строительство железных дорог и метро
- Строительство мостов и тоннелей
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- Разборка и снос зданий
- Подготовка строительной площадки
- Осуществление других видов хозяйственной деятельности не противоречащих законодательству РФ.

На выполняемые виды работ Общество имеет Свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданное Саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих строительство:

- Ассоциация содействия реставрации и возрождению национального архитектурного наследия «Архитектурное наследие» (с 19.04.2021г.);
- Ассоциация проектировщиков «Проектирование дорог и инфраструктуры» (с 20.10.2021г.);

Обособленных подразделений и филиалов ООО «Строительно-сервисная Компания» не имеет.

Участник общества, владеющей 100% долей в уставном капитале – физическое лицо. Бенефициарным владельцем ООО «ССК» является физическое лицо, гражданин РФ.

1.2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Наименование	Ед. изм.	2022 год
Выручка (без НДС)	тыс. руб.	30 816
Расходы по обычным видам деятельности	тыс. руб.	(30 614)
Прибыль от продаж	тыс. руб.	202
Чистая прибыль	тыс. руб.	481
Среднесписочная численность	чел.	18

1.3. РИСКИ

Общество признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и вырабатывает механизмы управления ими. Задачей управления рисками является снижение негативного влияния внешних факторов на финансовый результат.

1.3.1. Промышленные и имущественные риски

Под промышленными рисками понимается опасность снижения доходов и нанесения ущерба предприятию или третьим лицам вследствие нарушения нормального хода производственного процесса. В Обществе проводится комплекс работ по отработке и совершенствованию используемых технологий, а также по повышению надежности производственного оборудования. Это позволяет снизить объем выполненных работ несоответствующего качества, расход материальных ресурсов и повысить эффективность строительства. Проводится большой объем профилактических мероприятий, направленных на предотвращение аварийных и опасных ситуаций при строительстве.

Имущественный риск представляет собой вероятность потери Обществом части своего имущества, его порчи и недополучения доходов в процессе осуществления производственной и финансовой деятельности. Для снижения имущественных рисков Общество осуществляет комплекс профилактических мероприятий по инструктажу персонала, установку сигнализирующих устройств и механизмов, организована охрана имущества предприятия.

1.3.2. Экологические риски

Под экологическими рисками понимается вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде, который может возникнуть в процессе строительства и эксплуатации производственных объектов. Для снижения рисков проводится комплекс мероприятий по охране окружающей среды.

1.3.3 Финансовые риски

Риск ликвидности для Общества связан с поступлением денежных средств по расчетам за выполненные строительно-монтажные работы и оказанные услуги. Для снижения риска осуществляется планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью исключения возможного дефицита финансовых ресурсов.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Ведение бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности, ведется самостоятельно бухгалтерией Общества.
2. Обработка учетной информации и формирование учетных регистров осуществляется с применением компьютерной технологии в программе «1С:Предприятие».

2.1. В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

2.1.1. Основные средства

1. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ №6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

3. Расходы на проведение всех видов ремонта основных средств (текущего, капитального) включаются в расходы того периода, к которому они относятся, на основании соответствующих первичных учетных документов.

2.1.2. Запасы

1. Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. N 180н.

2. Спецодежда, независимо от срока ее эксплуатации, учитывается в составе оборотных средств. Перечень и нормы выдачи спецодежды предусматриваются отдельными организационно-распорядительными документами по Обществу.

3. Списание стоимости спецоснастки производится единовременно.

4. Складской учет материалов в местах хранения и аналитический бухгалтерский учет материалов по местам хранения ведется в количественном и суммовом выражении.

5. Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

6. При доставке нескольких наименований материалов транспортные расходы распределяются пропорционально их стоимости.

7. Оценка материалов при отпуске их в производство или списании на иные цели производится путем определения средней себестоимости материала в момент его отпуска отдельно по каждому месту хранения.

8. Погашение стоимости расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока, к которому данные расходы относятся. Указанный срок устанавливается в соответствии с условиями договоров, заключенных с поставщиками имущества (работ, услуг), либо руководителем в организационно-распорядительных документах Общества.

2.1.3. Финансовые вложения

1. Единицей учета финансовых вложений является:

– по вкладам в уставный капитал – акция, доля;

– по векселям – серия, номер;

– по займам, депозитным вкладам, договорам уступки права требования (цессии) – договор.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

2. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки:

– по акциям и вкладам в уставный капитал - по средней первоначальной стоимости (по каждому предприятию отдельно);

– по векселям, займам, депозитным вкладам, договорам уступки права требования (цессии) – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 6 из 15
-----------	--	---------------------

персоналом по прочим операциям», субсчет 73/01 «Расчеты с персоналом по предоставленным займам».

2.1.4. Дебиторская задолженность

Признание дебиторской задолженности заказчиков по договорам строительного подряда, предусматривающим ежемесячную и поэтапную оплату выполненных работ, осуществляется на основании актов о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3).

2.1.5. Займы и кредиты

1. В момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита, по которому у Общества числится долгосрочная кредиторская задолженность, до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней, производится перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

2. Расходы по займам (проценты) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.1.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

1. В случае признания дебиторской задолженности сомнительной в Обществе создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря – на основе результатов проведенной инвентаризации расчетов с дебиторами. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2. Оценка запасов на предмет их обесценения в целях образования резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производится на конец отчетного года, на 31 декабря. Резервирование производится в отношении материально-производственных запасов, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая стоимость которых снизилась по отношению к рыночной оценке более чем на 20%.

3. Признание оценочного обязательства по отпускам работников производится в связи с тем, что обязанность Общества, имеющего трудовые отношения с гражданами, предоставить своим работникам ежегодный оплачиваемый отпуск предусмотрена требованиями главы 19 ТК РФ, отказаться от нее работодатель не вправе.

Величина оценочного обязательства оценивается с учетом связанных с оплатой отпуска сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.1.7. Доходы и расходы

1. Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются поступления, связанные с выполнением строительно-монтажных и иных работ и оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением строительно-монтажных и иных работ, оказанием услуг.

Объектом учета и определения доходов, расходов и финансовых результатов по деятельности, связанной с выполнением Обществом строительно-монтажных работ в качестве генерального подрядчика, подрядчика и (или) субподрядчика, выступает договор строительного подряда

2. Объектом учета затрат и объектом калькулирования при производстве СМР является объект строительства. Объект строительства – отдельно стоящее здание или

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 7 из 15
-----------	--	---------------------

сооружение, вид или комплекс работ, на строительство (выполнение) которого должен быть составлен проект и смета.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости строительно-монтажных работ по объектам строительства, а также иных услуг и работ, неразрывно связанных со строящимся объектом, осуществляется с применением позаказного метода. Учет ведется в разрезе каждого исполняемого договора.

3. Затраты связанные с содержанием и обслуживанием транспорта, машин и механизмов учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В конце отчетного месяца расходы распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально фонду заработной платы основных производственных рабочих (пообъектно).

4. Расходы для нужд управления и обслуживания Общества в целом, сопровождающие производственный процесс, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». В конце отчетного месяца расходы распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально фонду заработной платы основных производственных рабочих (пообъектно).

5. Расходы для нужд управления и обслуживания Общества в целом, не связанные непосредственно с производственным процессом, признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца данные расходы списываются на счет 90 «Продажи».

6. В Обществе используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

7. Способ признания доходов, расходов и финансовых результатов по договору строительного подряда зависит от сроков выполнения предусмотренных договором строительно-монтажных работ (признания долгосрочности или краткосрочности исполнения договора).

По краткосрочным договорам строительного подряда доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Моментом принятия заказчиком выполненных работ является момент подписания актов выполненных работ по форме КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

9. Доходы, расходы по долгосрочным договорам определяются согласно требованиям ПБУ 2/2008 на основании информации об ожидаемых показателях договора (сроках исполнения договора, стоимостных показателях выполнения работ по договору, динамики выполнения и сдачи объемов работ заказчику в натуральных показателях и т.д.).

9. Расчет финансового результата по прибыльному договору производится способом «по мере готовности». Данный метод предполагает определение выручки и расходов по договору по мере выполнения работ, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ (этапа работ) по договору.

Выручка по договору (расчетная выручка) определяется как произведение ожидаемой цены работ (выручки по договору) на процент степени завершенности работ по договору.

Степень завершенности работ определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов.

10. В случае, если по долгосрочным договорам подряда цена определена ориентировочно/приблизительно, в связи с чем достоверно финансовый результат не может быть определен, расчет выручки способом «по мере готовности» не производится.

11. Фактические затраты за отчетный период (без учета НДС), понесенные в счет предстоящих работ, соответствуют остаткам незавершенного производства,

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 8 из 15
-----------	--	---------------------

учтенным на счете 20 «Основное производство» в разрезе договора. По мере признания выручки расходы списываются для определения финансового результата отчетного периода в полном объеме фактических затрат.

2.1.8. Бухгалтерская отчетность

1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом поквартально нарастающим итогом с начала года.

2. В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый за которых в отдельности составляет 10 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая часть расходов.

3. НДС, принятый к вычету по авансам выданным, учитывается на счете 76/ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» и в бухгалтерской отчетности отражается в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» со знаком «-».

НДС, начисленный к уплате по авансам полученным, учитывается на счете 76/АВ «НДС по авансам и предоплатам» и в бухгалтерской отчетности отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» со знаком «-».

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В Бухгалтерском балансе суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто (не сальдируются), в Отчете о прибылях и убытках - сальдорированно балансовым способом.

2.1.9. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/10).

Величина существенности по Бухгалтерскому балансу определяется от валюты баланса в активе и в пассиве (от общего итога) и составляет не менее 5 процентов.

2.2. В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

2.2.1 Налог на прибыль

1. Для целей налогового учета применяются первичные учетные документы, утвержденные Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества.

2. Общество не применяет порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций исходя из фактически полученной прибыли.

3. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленных подразделений, используются следующие показатели:

- удельный вес среднесписочной численности работников обособленного подразделения в среднесписочной численности работников, определенной в целом по Обществу за отчетный (налоговый) период;

- удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по Обществу за отчетный (налоговый) период.

4. По строительно-монтажным работам с технологическим циклом, превышающим один отчетный (налоговый) период, в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) признается по мере подтверждения контрагентами объемов выполненных работ (оказанных услуг) согласно актам о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) и справкам о стоимости выполненных работ и затрат (по форме № КС-3).

5. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), для всех видов

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 9 из 15
-----------	--	---------------------

(групп) сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости. При этом средняя стоимость сырья (материала) в момент его отпуска определяется отдельно по каждому месту хранения.

6. Налоги, не возмещенные в связи с нарушением законодательства РФ о налогах и сборах, в первоначальную стоимость основных средств не включаются и не учитываются в составе расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

7. Общество не формирует расходы на капитальные вложения.

8. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу (основным средствам) производится линейным методом. Амортизационная премия в соответствии с п.9 ст.258 НК РФ не применяется.

Пониженные нормы амортизации амортизируемого имущества не применяются, кроме обязательных случаев применения понижающих коэффициентов, установленных НК РФ.

9. Общество создает резерв по сомнительным долгам – в соответствии со статьей 266 НК РФ.

10. К прямым расходам на производство и реализацию относятся:

- следующие затраты, относящиеся к материальным расходам в соответствии со статьей 254 НК РФ, отражаемые в бухгалтерском учете как прямые затраты на производство:

* на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг;

* на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

Все иные расходы на производство и реализацию, не включенные в перечень прямых, в т.ч. стоимость принятых от субподрядчика СМР, относятся к косвенным расходам.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в связи с выполнением работ, относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (НЗП) в случае сдачи соответствующих видов работ заказчику.

В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы.

Оценка НЗП на конец отчетного (налогового) периода производится на основании данных производственно-технического отдела Общества о стоимости выполненных, но не принятых заказчиком работ.

3. РАСШИФРОВКИ И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛОВЛОЖЕНИЯ

Все основные средства, учтенные на балансе по состоянию на 31.12.2022г. были приобретены в 2021-2022 гг. и находятся в г. Москва.

В составе основных средств недвижимого имущества нет.

В соответствии с п.25 ст.381 Налогового кодекса РФ все основные средства Общества льготируются при налогообложении налогом на имущество.

Наименование	Стоимость (без НДС), тыс. руб.	
	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1. Первоначальная стоимость	24 223	7 729
2. Накопленная амортизация	5 755	439
3. Остаточная стоимость	18 468	7 290
4. Поступило (за год)	22 414	7 729
6. Выбыло (за год)	5 920	0
7. Амортизация (за год)	7 615	439

По состоянию на 31.12.2022г. процент износа имущества составляет 23,8%.

Стоимость имущества, не введенного в эксплуатацию на 31.12.2022г., составляет 750 тыс. руб.

В составе арендованного имущества – строительная техника и оборудование, а также офисное помещение.

Собственные основные средства представлены следующими группами:

Основные средства	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Начисленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Машины и оборудование	3 029	1 055	1 973
Транспортные средства	20 255	4 255	16 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	939	444	495
Итого:	24 223	5 754	18 468

3.2. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2022г. морально устаревших и потерявших свое первоначальное качество материально-производственных запасов нет. В связи с этим резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2022г. не создан.

Структура материалов

Наименование	На 31.12.2022г.	
	Стоимость, тыс. руб.	Уд. вес, %
Топливо и запасные части	18	8,37
Прочие материалы	37	17,21

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 11 из 15
-----------	---	----------------------

Инвентарь и хоз. принадлежности	80	37,21
Материалы спецназначения на складе	80	37,21
Итого запасы:	215	100,00

В составе запасов на 31.12.2022г. учтена стоимость незавершенного производства – выполненных, но не принятых заказчиками работ по объектам:

Наименование объекта строительства	Сумма, тыс. руб.
Станция метро «Столбово»	254 000
Сети «Дублер Кутузовского проспекта»	49 879
Складской комплекс «Шосейный проезд»	41 797
Электродепо «Нижегородское»	3 521
Итого НЗП:	349 198

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

3.3.1. Структура дебиторской задолженности

Наименование	На 31.12.2022г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Покупатели и заказчики	1 206	4,63
Авансы выданные	10 388	39,84
Прочие дебиторы	14 480	55,53
Всего дебиторская задолженность	26 074	100,00

По состоянию на 31.12.2022г. просроченная задолженность составляет 10 658 тыс. руб. По данной задолженности поданы иски в суд и получено решение в пользу ООО «ССК».

Долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2022г. нет.

3.3.2. Структура кредиторской задолженности

Наименование	На 31.12.2022г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Займы и кредиты	10 497	2,67
Поставщики и подрядчики	79 138	20,17
Покупатели и заказчики	342 106	87,17
Задолженность по налогам и страховым взносам	2 894	0,74
Персонал по оплате труда	339	0,09
Прочие кредиторы	-42 535	-10,84
Всего кредиторская задолженность:	392 439	100,00

Вся кредиторская задолженность возникла в 2022 году. Просроченной задолженности нет.

Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 12 из 15
-----------	--	----------------------

3.4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.4.1. Выручка и расходы от основной деятельности

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выручка, фактически предъявленная заказчику согласно форм КС-2 «Акт приемки выполненных работ» и КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат»	30 816
Себестоимость продаж	(23 499)
Доля расходов в выручке, %	76,26
Валовая прибыль	7 317
Управленческие расходы	(7 115)
Прибыль от продаж	202

В 2022 году основные объемы выполненных работ Заказчиками приняты не были, в связи с чем, выручка по ним отсутствует. Финансирование строительства осуществляется за счет авансов, предоставляемых Заказчиками соответствующих объектов.

3.4.2. Структура себестоимости работ

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Основные материалы списанные по форме М-29	14 042
Аренда оборудования, транспорта, машин и механизмов	2 363
Услуги техники, машин и механизмов	1 331
Оплата труда	906
Амортизация основных средств	749
Субподрядные работы	566
Прочие материалы	488
Спецоснастка	486
Разработка технической, рабочей документации	192
Инструменты, инвентарь	189
Страховые взносы	160
ГСМ	123
Содержание строительной площадки	117
Прочие производственные расходы	1 787
Итого	23 499

Себестоимость выполненных, но не сданных работ заказчику (НЗП) за 2022 год возросла на 162 140 тыс. руб. и на 31.12.2022г. составляет 349 198 тыс. руб.

3.4.3. Структура управленческих расходов

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда	3 136
Амортизация основных средств	1 700
Страховые взносы	597
Программное обеспечение	408

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 13 из 15
-----------	--	----------------------

СРО	366
Консультационные услуги	328
Содержание орг.техники	213
Канцелярские расходы	148
Аренда офисных помещений	121
Прочие производственные расходы	98
Итого:	7 115

Фонд оплаты труда административно-управленческого персонала за 2022 год составил 759 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ).

3.4.4. Прочие доходы и расходы

Наименование	Доходы		Расходы		Прибыль (+)/ Убыток (-)
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
Продажа материалов	32 513	57,16	29 426	55,26	3 088
Продажа основных средств	7 917	13,92	3 621	6,80	4 296
Продажа прочих услуг	16 062	28,24	5 840	10,97	10 222
Проценты к получению/уплате			388	0,72	-388
Штрафы, пени к получению/уплате			1 261	2,37	-1 261
Прочее	389	0,68	12 714	23,88	-12 325
Итого:	56 881	100,00	53 250	100,00	3 631

3.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны (аффилированные лица) Общества:

Генеральный директор (он же является единственным участником Общества) – фонд оплаты труда за 2022 год составил 414 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ).

3.6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются строительно-монтажные работы. В связи с неприятием выполненных работ Заказчиками, выручка по основному виду деятельности в 2022 году составила только 35,3 % общего объема продаж, 64,7 % составила выручка от реализации материалов и прочих услуг.

В 2022 году основным заказчиком по договорам на строительно-монтажные работы являлись АО «МИСК», ООО «МСУ 18», АО «Профессиональный Строитель» и ООО «ГрейтСтрой», с которыми заключены договоры подряда на строительство объектов Московского метрополитена и прочих объектов инфраструктуры города.

Все объекты строительства ООО «Перспектива» в 2022 году расположены на территории г.Москвы и Московской области.

Отчетность по сегментам не формируется (ПБУ 12/2010).

3.7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2021г. возможных убытков от наступления событий, признанных условными фактами, нет.

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 14 из 15
-----------	--	----------------------

3.8. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете о движении денежных средств все денежные потоки (в т.ч. поступления от покупателей и заказчиков, оплата поставщикам и подрядчикам и др.) отражены без НДС (пп. 6 п.16 ПБУ 23/2011).

3.9. РЕЗЕРВЫ

В 2022 году Общество не формировало резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете в виду отсутствия задолженности сомнительной ко взысканию.

3.10. ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02

Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета закреплен способ определения величины текущего налога – определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (балансовый способ). При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Временные отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	3 801
Текущий налог на прибыль	0
Отложенный налог на прибыль	(3 320)
Чистая прибыль	481

3.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события отсутствуют.

3.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не принимало решений о прекращении деятельности, осуществляемой в настоящее время (п.11 ПБУ 16/02) и планирует продолжать свою деятельность в 2023 году и далее. В Обществе отсутствуют прекращаемые виды деятельности.

3.13. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества учтено на забалансовых счетах следующее имущество:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Материалы, полученные на давальческой основе	56 372
Спецоснастка в эксплуатации	7 501

ООО «ССК»	Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год	Страница 15 из 15
-----------	--	----------------------

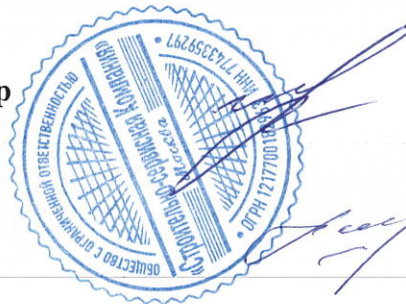
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	2 135
---	-------

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 ГОД

На 2023 год существенных изменений Учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета не планируется.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Косырев А.А.

Лебединская Л. М.

«28» февраля 2023г.