Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

РАЗДЕЛ 1.

1.1. Применимые правила составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, не было.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году ООО «Сибстрой» не имело. Прочие доходы и расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто.

1.2. Общие сведения об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Сибстрой».ООО «Сибстрой» образовано 24 ноября 2003 года, ОГРН-1035501028892.

Юридический адрес: Российская Федерация, 630124, г. Новосибирск, ул. Бориса Богаткова, д. 255, оф.3

Размер уставного капитала составляет 10 000 рублей. Учредителями общества являются физические лица:

-Скипин К.А.- доля в уставном капитале 50%;

-Ушаров А.А.- доля в уставном капитале 50%.

ООО «Сибстрой» занимается общестроительными, антикоррозийными, изоляционными, электромонтажными работами. Производство общестроительных работ является основным видом деятельности, доля его в выручке организации за 2022 год в среднем составила 97,71 %. ООО «Сибстрой» имеет свидетельство о допуске на виды работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства. Общество с 28.08.2017 является членом саморегулируемой организации: Ассоциация «Национальное объедирение строителей» (рег. № записи СРО-С-284-21062017).

На 31.12.2022 в ООО «Сибстрой» зарегистрированы обособленные подразделения:

-строительный участок № 1 в городе Омске: г. Омск, ул. 1 Заводская, д. 3, корпус 1 (производственное помещение в аренде, здесь же расположены основные средства, в т.ч. арендованные).

Среднесписочная численность за отчетный период составила 145 человек.

Единоличный исполнительный орган- Управляющий –ИП Ушаров А.А. (договор управления: б/н от 01.04.2019 (сроком до 01.04.2022), б/н от 01.04.2022 (сроком до 01.04.2025).

Сведения о бенефициарных владельцах:

-Скипин Константин Анатольевич: гр-н России, дата рождения-19.11.1970, паспорт-серия 52 15 № 484437, ИНН-550108242096;

-Ушаров Андрей Анатольевич: гр-н России, дата рождения-13.09.1963, паспорт-серия 52 08 № 665511, ИНН- 5507177444425.

1.3. Раскрытие информации об учетной политике и основы преоставления в отчетности активов и обязательств.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом от 28.12.2021. Данная редакция учетной политики сформирована с учетом изменений порядка учета аренды, основных средств (в связи с введением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018) и применяется, начиная с 01.01.2022 г. В отчетном периоде изменений в учетную политику не вносилось.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

В соответствии с требованиями законодательства перед составлением годовой отчетности Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств (Приказ № 18/1 от 28.11.2022).

Критерий существенности ошибок и показателей: в соответствии с учетной политикой Общества существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению соответствующей строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

1.3.1. Основные средства и незавершенное строительство.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

Переход на новый порядок учета основных средств осуществлен альтернативным способом- путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному, в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

В связи с переходом с 2022 года на новый порядок учета основных средств Обществом был пересмотрен срок полезного использования, определена ликвидационная стоимость и произведена единовременная корректировка сумм накопленной ранее амортизации. Соответствующие корректировки отнесены на нераспределенную прибыль.

В результате, показатели отдельных статей бухгалтерского баланса, сформированного на 31.12.2021, и показатели статей в текущей отчетности на эту же дату, несопоставимы. Изменение валюты баланса составило 41 083 тыс. руб. и затронуло следующие статьи отчетности (Таблица № 1):

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	26 665	41 083	67 748
Итого по разделу I	**1100**	**26 665**	**41 083**	**67 748**
БАЛАНС	**1600**	**694 936**	**41 083**	**736 019**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	108 908	41 083	149 991
Итого по разделу III	**1300**	108 918	**41 083**	**150 001**
БАЛАНС	**1700**	**694 936**	**41 083**	**736 019**

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств

считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, в налоговом учете - на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом

В 2022 году основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в ООО «Сибстрой» не поступало. Изменений стоимости основных средств (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) не производилось.

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В составе арендованного имущества по состоянию на 31.12.2022 числятся транспортные средства, полученные по договорам аренды:

-№ 01009/2018-СС-Т от 09.01.2018,- ООО «Кедр» (срок до 31.12.2018 с ежегодной пролонгацией);

-№ 0102/2017-СС от 02.01.2017,- ИП Афутин А.В. (срок до 31.12.2020 с ежегодной пролонгацией).

Данные объекты используются при производстве СМР. Учет данного имущества организован Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Обществом не были признаны предметы аренды в качестве права пользования активом на основании п. 5 ФСБУ 25/2018: договорами аренды предусмотрено право арендодателя производить замену транспортных средств на аналогичные по характеристикам по своему усмотрению в любой момент в течение срока аренды.

В отношении иного арендованного имущества (здания, помещения, земельный участок), числящегося в учете по состоянию на 01.01.2022, правила ФСБУ 25/2018 применены не были, поскольку соответствующие договоры расторгнуты 31.12.2022 (основание: п. 51 ФСБУ 25/2018). С 09.01.2023 на пользование данными объектами заключены новые договора сроком на 11 месяцев (без перехода права собственности и права на субаренду). Установление срока пользования имуществом менее 12 месяцев обусловлено рядом экономических причин, а также является одним из условий арендодателя (Общество не имеет достаточной уверенности в дальнейшем продлении договоров аренды).

Будущие арендные платежи по данным договорам составят 3 454 тыс. руб. (Таблица №2):

Таблица № 2

Арендодатель	Предмет аренды	Арендная плата в мес, руб.	Будущие арендные платежи, руб.
ИП Ушаров А.А.	Помещения №№ 27,30,31 (1 этаж, литера А - 70,5м2)	10 957,50	120 532,5

ООО "Кедр"	Здание гаража, склады (литера Ж2- 352,6м2)	35 260	387 860
ООО "Кедр"	Помещения №№ 4,5 (2 этаж, литера А- 48,5м2)	1 490	16 390
ООО "Кедр"	Помещения офиса (1, 2 этаж,- 448,4м2)	67 620	743 820
ООО "Кедр"	Здание гаража (литера Е, Е1, Е2- 1196,6м2)	119 660	1 316 260
ООО "Кедр"	Здание мастерской (литера А- 368,8м2)	59 008	649 088
ООО "Кедр"	Земельный участок- 2000м2	20 000	220 000
Итого		313 995,50	3 453 950,50

1.3.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Переход на новый порядок учета запасов был осуществлен в 2021 году перспективным способом, а именно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения нового стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Соответствующий способ отражен Обществом в учетной политике (п.п.47,48 ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

1.3.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по ОСАГО, платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

1.3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

1.3.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

В составе финансовых вложений Общество учитывает выданные процентные займы, а также краткосрочные банковские депозиты.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность по предоставленным займам составляет (Таблица № 3):

Таблица № 3 (руб.)

Счет	Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит
Договоры		
58.03	15 528 707,16	
СибСтройРемонт ООО	15 528 707,16	
Договор займа № 0911/2019-ССР от 11.09.2019 г 2%	1 528 707,16	
Договор займа № 1005/2017-ССР-2 от 05.10.2017 г 2 %	2 000 000,00	
Договор займа № 1005/2017-ССР-3 от 05.10.2017 г 2 %	10 000 000,00	
Договор займа № 1215/2017-ССР от 15.12.2017 г 2%	2 000 000,00	
Итого	**15 528 707,16**	

Займы являются краткосрочными, срок погашения до 31.03.2023 г. (отражено по строке 12401 Бухгалтерского баланса)

За предоставление заемных средств в 2022 году начислены проценты в сумме 15 777,1 тыс.руб. Сумма процентов включена в прочие доходы и отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 отражены в Бухгалтерском балансе в сумме 21 529 тыс. руб. (в т.ч. выданные займы – 15 529 тыс. руб., депозитный вклад- 6 000 тыс. руб.).

1.3.6. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов,

относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «Сибстрой» имеет задолженность по кредиту, выданному ПАО «АКБ АБСОЛЮТ БАНК» сроком до 06.07.2024 (с графиком погашения) в сумме 87 790 тыс. руб. (Таблица 4), в том числе:

-по сроку гашения до 12 месяцев 75 790 тыс. руб. (строка 1510 Бухгалтерского баланса);

-по сроку гашения более 12 месяцев 12 000 тыс. руб. (строка 1410 Бухгалтерского баланса).

Таблица № 4 (руб.)

Счет	Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит
Договоры		
67		87 790 068,49
67.01		87 500 000,00
АБСОЛЮТ БАНК АКБ (ПАО)		87 500 000,00
Договор О-022/КСн-2021 от 31.08.2021 г 11%		87 500 000,00
67.02		290 068,49
Договор О-022/КСн-2021 от 31.08.2021 г 11%		290 068,49
Итого		**87 790 068,49**

За полученные кредитные средств в 2022 году начислены проценты в сумме 12 680,3 тыс. руб. Сумма процентов включена в прочие расходы и отражена по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Долговых обязательств, привлеченных для приобретения инвестиционных активов, в ООО «Сибстрой» нет.

1.3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

-по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

По состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе отражено оценочное обязательство в сумме 5070,7 тыс. руб. В 2022 году признано оценочное обязательство в сумме 5 654,9 тыс. руб., списано в счет отражения затрат- 5 797,7 тыс. руб.

Событий, приводящих к возникновению условных обязательств и условных активов, в ООО «Сибстрой» не было.

1.3.8. Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

-поступления от продажи основных средств и иных активов;

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества, а также проценты по депозитам. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;

-другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

1.3.8. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах. Порядок признания управленческих расходов - в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

РАЗДЕЛ 2

2.1. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами по отношению к ООО «Сибстрой» являются: ООО «Кедр», ООО «СибСтройРемонт», ИП Ушаров.

В отчетном периоде ООО «Сибстрой» проводило операции со связанными сторонами:

-аренда офиса; аренда производственных помещений, транспортных средств; выполнение СМР; приобретение ТМЦ; предоставление заемных средств; выплата вознаграждения управляющему. Характер отношений со связанными сторонами и задолженность по состоянию на 31.12.2022 приведены в Таблице № 5:

Таблица № 5

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны/ Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Для ю.л. - место нахождения, для ф.л. -гражданство, должность в организации	Вид операции со связанными сторонами	Объем операции в 2022 году, руб.	Задолженность на 31.12.2022, руб.	
					Дт	Кт
1	**ООО «Кедр»** ИНН 5501081497 Связи по учредителям	644044 г.Омск ул.1-я Заводская, 3/1	Поступление аренда недвижимости	3 646 603,17		6 922 226,46
			Поступление аренда земельного участка	240 000		343 090,55
			Поступление аренда техники	4 507 683,87		10 010 219,87
			Поступление ТМЦ	6 120		
			Реализация ТМЦ	7 725,28	7725,28	

			Поступление СМР	22 592 258,20		6 086 212,35
			Поступление аренда имущества	5290,32		0
			Поступление ТМЦ	209 523,37		39 197
2	**ООО «СибСтройРемонт»** ИНН 5501087474 Связи по учредителям	630124 г. Новосибирск, ул. Б.Богаткова, д.255, корп.1,оф.7	Реализация СМР	316 815,72	28 275 328,81	
			Реализация ТМЦ	102 884,34	4 533 679,51	
			Реализация аренда имущества	90 000	4 160 705,53	
			Реализация имущества	700 000	1 042 877	
			Реализация а/услуг	0	2 573 799,25	
			Поступление погрузочно-разгрузочные работы	876 180		876 180
			Поступление клининговые услуги, уборка территории	13 112 726,88		16 532 222,40
3	**ИП Ушаров** ИНН 550717744425 Является учредителем ООО Сибстрой» доля в УК 50%	644081, г. Омск, ул. Фугенфирова, д.10, корп. 1, кв.70	Поступление Вознаграждение управляющему	4 600 000		6 800 000
			Поступление аренда	131 490		137 936,70
			Реализация ТМЦ	124 852,40		

По дебиторской задолженности связанных компаний Обществом создан резерв сомнительных долгов в сумме 39 754 тыс. руб. (ООО «СибСтройРемонт»).

2.2. Информация о выплатах основному управленческому персоналу и дивидендах.

Управленческие функции ООО «Сибстрой» осуществляет управляющий. За отчетный период выплаты по договору управления составили 4 600 тыс. руб.

В отчетном периоде дивиденды на начислялись и не выплачивались.

2.3. Информация по налогам.

2.3.1. Налог на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль- 1862,5 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми обязательствами (ОНО).

В отчетном периоде возникли постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль. Сумма постоянного налогового расхода- 25,1 тыс. руб. Признание ОНО в отчетном периоде связано с использованием права на амортизационную премию. Увеличение ОНО в отчетном периоде связано с уменьшением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль (разница между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми обязательствами (ОНО)) – 234,7 тыс. руб. Текущий налог на прибыль, сформированный в бухгалтерском учете, отражен по строке 2411 -1652,9 тыс.руб.

2.3.2. Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 305 887,44 тыс. руб. Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 274 223,88 тыс. руб.

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

В соответствии с п.п. б п. 16 ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам представлены свернуто.

2.4. Информация по договорам строительного подряда.

В отчетном периоде ООО «Сибстрой» выполняло работы по договорам строительного подряда. Учет затрат на производство строительно-монтажных работ в зависимости от видов объектов учета организован по каждому договору (заказу).

При позаказном методе объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с заключенным договором строительного подряда (п. 4 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»). По договорам, не предусматривающим выполнение работ по отдельным заказам (заданиям), учет затрат ведется по договору в целом.

Величина выручки по договорам строительного подряда определяется исходя из стоимости работ по определенной в договорах цене, корректируемой в случаях и на условиях, предусмотренных договорами. Способ признания выручки и расходов – «по мере готовности» (п.п. 8,17 ПБУ 2/2008).

Выручка по договорам строительного подряда за 2022 год составила 927 894 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Основными заказчиками являются: ООО «Мост» (доля 38,37%), ОАО «Газпромнефть-ОНПЗ» (доля 23,32%), ООО «Газпромнефть-КС» (доля 22,06%).

По состоянию на 31.12.2022 все выполненные по заказам работы приняты заказчиками, незавершенных заказов нет.

В течение 2022 года Общество не выполняло работы по договорам подряда (без выделения заказов), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

2.5. События после отчетной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение геополитической обстановки в Украине, Восточной Европе и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, США и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации. Это привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе оперативно отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операции от 24 февраля 2022 года могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность продолжать свою деятельность.

РАЗДЕЛ 3.
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД (табличная часть- Приложение № 1).

Руководитель ООО «Сибстрой — Управляющий ИП Ушаров А.А.

27 января 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Ушаров Андрей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	88 143	(20 395)	-	(3 043)	1 823	(3 985)	-	-	-	85 101	(22 558)
	5210	за 2021г.	98 199	(67 360)	1 786	(11 842)	9 295	(3 414)	-	-	-	88 143	(61 478)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	7 274	(3 854)	-	(732)	732	(833)	-	-	-	6 542	(3 956)
	5211	за 2021г.	10 879	(8 427)	349	(3 955)	3 369	(1 375)	-	-	-	7 274	(6 433)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	78 811	(15 148)	-	(2 311)	1 091	(2 950)	-	-	-	76 500	(17 007)
	5212	за 2021г.	84 163	(56 154)	1 437	(6 789)	4 870	(1 795)	-	-	-	78 811	(53 079)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	2 059	(1 393)	-	-	-	(202)	-	-	-	2 059	(1 596)
	5213	за 2021г.	2 727	(2 395)	-	(668)	640	(212)	-	-	-	2 059	(1 967)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	139	(132)	-	(139)	139	(7)	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	291	(251)	-	(291)	276	(25)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	800	986	-	(1 786)	-
в том числе: Автомобиль гос.№ У 481 ТР (Н527ТО) (УРАЛ 44202-0311-41 седельный тягач) б/у	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	800	-	-	(800)	-
Газоанализатор переносной"Колион-1В-25" четырехдетекторный	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	153	-	(153)	-
Тахеометр СХ-105 №62 б/у (12.02.2014г 236549,99)	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	196	-	(196)	-
Автомобиль LADA LARGUS № У 451 ТР 55 (21.01.21г 636583,33)	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	637	-	(637)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 160	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Ушаров Андрей Анатольевич** (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	17 204	-	324 700	(320 376)	-	-	-	21 529	-
	5315	за 2021г.	29 391	-	95 450	(107 637)	-	-	-	17 204	-
в том числе: Выданные займы и депозиты	5306	за 2022г.	17 204	-	324 700	(320 376)	-	-	-	21 529	-
	5316	за 2021г.	29 391	-	95 450	(107 637)	-	-	-	17 204	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	17 204	-	324 700	(320 376)	-	-	-	21 529	-
	5310	за 2021г.	29 391	-	95 450	(107 637)	-	-	-	17 204	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____ (подпись) Ушаров Андрей Анатольевич (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	56 818	(98)	56 720	1 084 627	(1 059 893)	-	-	X	81 552	(98)	81 454
	5420	за 2021г.	43 798	-	43 798	517 975	(504 955)	(98)	-	X	56 818	(98)	56 720
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	56 818	(98)	56 720	333 282	(308 549)	-	-	156 137	81 552	(98)	81 454
	5421	за 2021г.	43 798	-	43 798	119 042	(106 022)	(98)	-	95 950	56 818	(98)	56 720
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	751 345	(751 345)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	398 932	(398 932)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Ушаров Андрей Анатольевич (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	188 102	-	-	-	(20 411)	-	-	-	-	-	167 691	-
	5521	за 2021г.	206 770	-	-	-	(18 668)	-	-	-	-	-	188 102	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	188 102	-	-	-	(20 411)	-	-	-	-	-	167 691	-
	5524	за 2021г.	206 770	-	-	-	(18 668)	-	-	-	-	-	188 102	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	441 007	(40 570)	138 406	-	(294 188)	-	(3 701)	-	1	11	285 237	(44 135)
	5530	за 2021г.	254 944	(41 651)	323 805	-	(137 486)	(261)	(1 750)	-	-	5	441 007	(40 570)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	153 680	(40 068)	117 011	-	(74 676)	-	(3 701)	-	-	-	196 015	(43 633)
	5531	за 2021г.	199 513	(41 651)	85 419	-	(131 252)	-	(1 750)	-	-	-	153 680	(40 068)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	219 519	(502)	5 585	-	(218 667)	-	-	-	-	-	6 438	(502)
	5532	за 2021г.	1 568	-	218 786	-	(740)	(95)	-	-	-	-	219 519	(502)
Прочая	5513	за 2022г.	67 808	-	15 809	-	(845)	-	-	-	1	11	82 785	-
	5533	за 2021г.	53 863	-	19 600	-	(5 493)	(166)	-	-	-	5	67 808	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	629 109	(40 570)	138 406	-	(314 599)	-	(3 701)	X	1	11	452 928	(44 135)
	5520	за 2021г.	461 714	(41 651)	323 805	-	(156 154)	(261)	(1 750)	X	-	5	629 109	(40 570)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	146 054	-	-	(70 000)	-	(41 500)	-	-	34 554
	5571	за 2021г.	196 014	172 254	-	(188 214)	-	(34 000)	-	-	146 054
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	120 000	-	-	(66 500)	-	(41 500)	-	-	12 000
	5572	за 2021г.	168 560	146 200	-	(160 760)	-	(34 000)	-	-	120 000
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	1 400	-	-	(1 400)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	26 054	-	-	(3 500)	-	-	-	-	22 554
	5574	за 2021г.	26 054	26 054	-	(26 054)	-	-	-	-	26 054
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	431 905	229 465	12 683	(287 914)	(134)	-	1	11	386 017
	5580	за 2021г.	227 184	344 966	13 533	(153 782)	-	-	-	5	431 905
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	153 980	187 643	-	(97 488)	(134)	-	-	-	244 002
	5581	за 2021г.	214 790	79 913	-	(140 722)	-	-	-	-	153 980
авансы полученные	5562	за 2022г.	227 923	211	-	(173 585)	-	-	-	-	54 548
	5582	за 2021г.	-	227 923	-	-	-	-	-	-	227 923
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	13 151	12	2	(3 703)	-	-	-	-	9 462
	5583	за 2021г.	10 156	2 483	512	-	-	-	-	-	13 151
кредиты	5564	за 2022г.	34 484	41 500	12 680	(12 874)	-	-	-	-	75 790
	5584	за 2021г.	412	34 000	13 021	(12 949)	-	-	-	-	34 484
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	70	-	(70)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 367	99	-	(264)	-	-	1	11	2 215
	5586	за 2021г.	1 826	577	-	(40)	-	-	-	5	2 367
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	577 959	229 465	12 683	(357 914)	(134)	X	1	11	420 571
	5570	за 2021г.	423 198	517 220	13 533	(341 996)	-	X	-	5	577 959

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ Ушаров Андрей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	135 366	102 549
Расходы на оплату труда	5620	55 209	56 708
Отчисления на социальные нужды	5630	12 429	12 753
Амортизация	5640	3 985	3 414
Прочие затраты	5650	583 837	258 974
Итого по элементам	5660	790 826	434 398
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	790 826	434 398

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

Руководитель _____ Ушаров Андрей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 071	5 655	(5 798)	-	4 928

Руководитель _____ Ушаров Андрей Анатольевич

(подпись) (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Ушаров Андрей Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 января 2023 г.