

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
**ООО «ИК «СМУ-3»**  
за 2022 год

**I. Введение**

Бухгалтерская отчетность с пояснениями Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Строительно-монтажное управление 3» (далее – Общество) за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету в РФ (далее - ПБУ), иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерской отчетности составлены Обществом за 2022 г.:

- в табличном виде по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» - приведены расшифровки основных показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2022 г.;
- в текстовом виде – приведена информация об отдельных существенных моментах хозяйственной деятельности Общества.

**II. Общие сведения**

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционно-строительная компания «Строительно-монтажное управление-3».

**Сокращенное наименование:** ООО «ИК «СМУ-3»

**Регистрационный адрес Общества:** 414056, г. Астрахань, пер. Чернышева, д. 1, кв.59.

**Почтовый адрес Общества:** 414056, г. Астрахань, ул. Савушкина, д.43.

**Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.** составила 3 человека.

**Участниками юридического лица на 31.12.2022 г. являются:**

1. Тарасов Юрий Григорьевич, физическое лицо, зарегистрирован в РФ, номинальная стоимость доли 7.450,00 руб., размер доли 50%;
2. Тарасов Евгений Юрьевич, физическое лицо, зарегистрирован в РФ, номинальная стоимость доли 7.450,00 руб., размер доли 50%.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

Генеральный директор – Тарасов Юрий Григорьевич.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в валюте РФ (в рублях). Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства, находящие отражение по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности оценены по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение.

Числовые показатели отражены в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, таких как накопленная на отчетную дату амортизация, которые раскрываются в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В целях детализации статей бухгалтерской отчетности Общества считается, что показатель является существенным и приводится обособленно, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н.

Общество не является плательщиком налога на прибыль организаций, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» досрочно.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно.

### III. Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### 1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2012, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Расходы на капитальные вложения отражены в составе прочих внеоборотных активов.

#### Сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования в годах
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 10
Здания	25
Сооружения	7
Транспортные средства	от 3 до 7

#### 2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухучета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Последствия изменений в учетной политике, связанных с переходом на применение ФСБУ 5/2019, отражаются перспективно (без изменения данных бухучета, сформированных ранее).

Запасы (товары для перепродажи, материалы) оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средней себестоимости.

### **3. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

### **4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков**

#### **в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

### **5. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

### **6. Оценочные обязательства**

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

### **7. Признание доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи собственного недвижимого имущества.

Остальные доходы являются прочими доходами.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;

- доходы от прочих операций.

### **8. Признание расходов**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ (10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с подготовкой к продаже собственного недвижимого имущества. Данные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и формируют фактическую себестоимость продаж.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от прочих операций.

### **9. Кредиты и займы полученные**

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

### **10. Изменения в учетной политике на 2022 год**

Существенные изменения в учётную политику Общества на 2022 год не вносились.

## **IV. Раскрытие существенных показателей**

Показатели периодов, предшествующих отчетному, в настоящей годовой бухгалтерской отчетности не корректировались.

### **1. Основные средства**

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

### **2. Запасы**

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу к отчёту о финансовых результатах.

### **3. Дебиторская задолженность**

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **4. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **5. Уставный капитал**

Уставный капитал на 31.12.2022 составляет 15 тыс. руб.

### **6. Оценочные обязательства и условные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

**7. Денежные средства и денежные эквиваленты**  
**Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	558	96	4 477
Денежные эквиваленты	0	24 300	27 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	558	24 396	31 477

**8. Кредиты и займы**

**Получены и погашены беспроцентные рублевые займы**

В отчетном периоде Общество не пользовалось заемными средствами

**9. Связанные стороны**

**1. Связанные стороны (аффилированные лица):**

Аффилированными лицами Общества в соответствии с Законом РФ от 22.03.1991 г. №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической конкуренции на товарных рынках» являются:

- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: генеральный директор Тарасов Юрий Григорьевич.
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на составляющие уставный капитал доли: Тарасов Юрий Григорьевич (доля в уставном капитале 50%), Тарасов Евгений Юрьевич (доля в уставном капитале 50%).
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество: ООО «СМУ-3» (ИНН 3016028790).

**Сделки с аффилированными лицами:** в отчетном периоде предоставлен беспроцентный заем ООО «СМУ-3» в размере 27 285 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном году Тарасову Ю.Г. и Тарасову Е.Ю. выплачены дивиденды. Общая сумма дивидендов (с НДФЛ) составила 2000 тыс. руб.

**2. Генеральный директор**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор. В 2022 году вознаграждение директора, включая налоги и социальные отчисления, составило 1640 тыс. руб. Дополнительных выплат, кроме вознаграждения, в 2022 году не производилось.

**10. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2022 году общество не принимало решения о прекращении какой-либо существенной части основных видов деятельности.

**11. Информация о полученных и выданных обеспечениях**

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения.

Генеральный директор

Ю.Г. Тарасов

13 марта 2023 г.