

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2022
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

1. Данные об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМСССТРОЙ»

Сокращенное наименование: ООО «СМСССТРОЙ»

Юридический адрес: РФ, 630099, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, дом 24, помещение 3

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5406578754

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год – 28 человек

Вознаграждение персонала за 2022 год - 31 348 тыс. рублей

Основные виды деятельности Общества (ОКВЭД):

- 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора

Руководитель предприятия в отчетном периоде - Шмараев Роман Николаевич.

Уставной капитал составляет 10 000 руб., единственным Участником Общества является: Шмараев Роман Николаевич, которому принадлежит 100% Уставного капитала.

Изменения Уставного капитала в 2022 году не было.

В 2022г производилась выплата дивидендов Участнику в размере 26 000 000,00 рублей из чистой нераспределенной прибыли за 2020 год.

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3», конфигурация «Бухгалтерия предприятия, ред. 3.0».

3. Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности в 2022г стали: услуги агента по организации строительства объектов недвижимости, услуги технического заказчика, услуги технического надзора, услуги по управлению организациями (осуществление функций единоличного исполнительного органа), консультационные услуги.

Выручка в 2022г составила 51 203 тыс. рублей.

Расходы от обычных видов деятельности в 2022г составили 53 106 тыс. рублей. Это управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", которые на конец каждого отчетного периода согласно ФСБУ5/2019 относятся в дебет счета 90 "Продажи".

Прочие доходы за 2022 год составили 731 тыс. руб., прочие расходы – 9 831 тыс. рублей.

Выданные беспроцентные займы учитываются на 76 счете.

Дебиторская задолженность составила: на начало 2022 года - 381 053 тыс. руб. и на конец 2022 года – 104 590 тыс. руб. Поступление дебиторской задолженности за 2022г составило 215 845 тыс. руб., выбытие – 492 308 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на балансе Общества, представленная долгосрочными беспроцентными займами на начало 2022 года – 5 458 тыс. руб., на конец 2022 года отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность составила: на начало 2022 года – 133 976 тыс. руб. и на конец 2022 года – 36 184 тыс. руб. Поступление краткосрочной кредиторской задолженности за 2022г составило 367 879 тыс. руб., выбытие – 465 671 тыс. руб.

На конец 2022г имеются обеспечения обязательств выданные (поручительство перед Банками РФ по кредитным договорам сторонних организаций) на общую сумму 3 027 275 тыс. рублей.

4. Особенности учетной политики

Основные средства на начало 2022г составили – 0 тыс. руб., на конец – 0 тыс. руб. Операции поступления и выбытия основных средств в 2022 году отсутствовали.

По причине перехода организацией на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022г. был произведен перевод ОС на 31.12.2021г в малоценное оборудование.

На начало и конец 2022г на балансе в составе Запасов числится 1 объект недвижимости для перепродажи стоимостью 850 000 рублей. Данный вид запасов не подлежит проверке на обесценение. Иных запасов на балансе организации не имеется.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов для управленческих нужд, затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

Как малое предприятие, Общество не применяет нормы следующих ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

С 01.01.2022г в учетную политику были внесены следующие изменения:

1.1. Начать применять ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021 с 01.01.2022 года.

1.2. Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает на 31.12.2022г.

Признавать арендные платежи по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде, равномерно в составе текущих расходов организации.

Амортизацию ППА начислять линейным способом со сроком полезного использования равным сроку аренды.

Доходы от операционной аренды признавать доходами от обычных видов деятельности.

1.3. Применять требования ФСБУ 27/2021 только к первичным учетным документам и регистрам бухгалтерского учета. Использовать в организации как бумажные, так и электронные первичные учетные документы. Перечень лиц, имеющих право подписи электронных первичных документов, кроме единоличного исполнительного органа, утверждается отдельным приказом или распоряжением руководителя организации. Уполномоченные лица имеют право подписывать электронные первичные учетные документы своей электронной подписью без доверенности на основании приказа или распоряжения.

1.4. Использовать альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 6/2020. Установить стоимостной лимит учета активов по ФСБУ 6/2020 в размере 1 000 000 (один миллион) рублей. Все объекты ОС с остаточной стоимостью на 31.12.21г ниже стоимостного лимита признать несущественными активами. Начислять амортизацию с даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете до даты списания объекта ОС в бухгалтерском учете. Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно для всех групп ОС. Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, без переоценки. Основные средства подлежат проверке на обесценение ежегодно. Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения включается в расходы или доходы отчетного периода. Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические

осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 50% стоимости ОС.

1.5. Отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 перспективным способом, то есть применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения стандарта. Капитальные вложения подлежат проверке на обесценение ежегодно. Убыток от обесценения признается для капитальных вложений в составе финансового результата того отчетного периода, в котором процесс будет завершен.

5. Сведения о составе резервов

В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

В 2022г резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты 31.12.2022г являются:

1. Решение о выплате дивидендов от 16.01.2023г за 2022 год на сумму 5 176 471 рублей отражено только путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях.

Директор _____ Шатов А.Г.

Гл. бухгалтер _____ Шатов А.Г.

«22» марта 2023 г.