

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "СК СПЕЦСТРОЙ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	5 697	19 052	19 840
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	9 746	506	83
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	558 456	14 039	14 051
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 358	1 431	1 431
Дебиторская задолженность*	1230	301 199	33 369	19 503
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 781	10 105	5 206
Прочие оборотные активы	1260	-	7	38
ИТОГО активы	-	891 237	78 509	60 152
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	331 594	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 754	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	30 425	25 510	3 510
Кредиторская задолженность	1520	539 153	36 007	37 937
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	6 228	6 292	6 268
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	909 154	67 809	47 715
Стоимость чистых активов	-	(17 917)	10 700	12 437

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
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		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

15. 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

(подпись)

Очиров Олег Бальжирович

(расшифровка подписи)

по доверенности 5/Н от 11.03.2022 исполняющий
22 марта 2023 г. директор

Олег Б. Очиров

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.	583	950	(583)	(950)	-
	5250	за 2021г.	583	-	-	-	583
в том числе:							
Станок трубонарезной б/у мод. 1Н983	5241	за 2022г.	583	-	583	-	-
	5251	за 2021г.	583	-	-	-	583
автопогрузчик вилочный Т.М. "HELI"	5242	за 2022г.	-	950	-	(950)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-

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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

Очиров Олег Бальжирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

по договору № 556/2023
22 марта 2023 г.

07.07.01.03.2023г

исполнительный директор

Умал А.Н. Мелехова

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)

Очиров Олег Бальжирович

(расшифровка подписи)

по доверенности от 01.03.2022 г. неоплачено
22 марта 2023 г. директор

И.И. Жалмаев

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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)

Очилов Олег Бальжирович

(расшифровка подписи)

по доверенности от 01.03.2022 г. исполняющий
22 марта 2023 г. директор

Л.Н. Толстова

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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	34 255	(886)	621 670	-	(353 129)	(317)	(394)	-	-	-	302 479	(1 280)
	5530	за 2021г.	19 919	(416)	21 979	-	(7 644)	-	(470)	-	-	1	34 255	(886)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	1 066	(886)	83 621	-	(81 880)	-	(394)	-	-	-	2 807	(1 280)
	5531	за 2021г.	466	(416)	600	-	-	-	(470)	-	-	-	1 066	(886)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	13 110	-	422 443	-	(255 966)	(311)	-	-	-	-	179 276	-
	5532	за 2021г.	6 087	-	10 261	-	(3 238)	-	-	-	-	-	13 110	-
Прочая	5513	за 2022г.	20 079	-	115 606	-	(15 283)	(6)	-	-	-	-	120 396	-
	5533	за 2021г.	13 366	-	11 118	-	(4 406)	-	-	-	-	1	20 079	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	34 255	(886)	621 670	-	(353 129)	(317)	(394)	X	-	-	302 479	(1 280)
	5520	за 2021г.	19 919	(416)	21 979	-	(7 644)	-	(470)	X	-	1	34 255	(886)

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 задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	331 594 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	331 594 -
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	61 517 41 447	1 251 756 24 549	- 1	(733 914) (4 481)	(9 781) -	- -	- -	- 1	569 578 61 517
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	35 930 37 861	714 062 -	- -	(686 076) (1 931)	(9 781) -	- -	- -	- -	54 135 35 930
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	- -	484 840 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	484 840 -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	46 58	22 105 33	- 1	(21 988) (47)	- -	- -	- -	- 1	163 46
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	25 510 3 510	30 749 24 500	- -	(25 834) (2 500)	- -	- -	- -	- -	30 425 25 510
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	31 18	- 16	- -	(16) (3)	- -	- -	- -	- -	15 31
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	61 517 41 447	1 251 756 24 549	- 1	(733 914) (4 481)	(9 781) -	X X	- -	- 1	569 578 61 517

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

(подпись)

Очилов Олег Бальжирович

(расшифровка подписи)

по доверенности от 01.03.2022г. Исполнительный директор

22 марта 2023 г.

Указ И.И. Толстого

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	42 166	-
Расходы на оплату труда	5620	2 695	735
Отчисления на социальные нужды	5630	821	194
Амортизация	5640	1 359	471
Прочие затраты	5650	184 383	210
Итого по элементам	5660	231 424	1 610
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(147 109)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	84 315	1 610

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



Руководитель

(подпись)

Очиров Олег Бальжирович

(расшифровка подписи)

по доверенности от 11.03.2022г. Б/н и печатью
22 марта 2023 г. директор

Генерал А. В. Макаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 292	229	(276)	(17)	6 228
в том числе:						
резерв на отпуск	5701	64	229	(276)	(17)	-
резерв под обеспечение гарантийных обязательств	5702	6 228	-	-	-	6 228



Руководитель

(подпись)

Очиров Олег Бальжирович

(расшифровка подписи)

по доверенности от 05.03.2022 г. *Кенесигельский*
 22 марта 2023 г. *директор*

Удостоверен *И. П. Ткачев*

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	120 972	6 228	6 228
в том числе:	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Очиров Олег Бальжирович

(расшифровка подписи)

22 марта 2023 г.

05.03.2022 назначенный
директор

О. В. Токтобаев

**Дополнения к пояснениям к бухгалтерской отчетности
ООО «СК Спецстрой»
за 2022 год**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой».

Сокращенное наименование: ООО «СК Спецстрой».

Юридический и почтовый адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Модогоева, дом 4, офис 3.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц:

- № 1190327000434 от 18.01.2018 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, ОГРН 1190327000434, создание юридического лица;
 - № 2190327091403 от 04.04.2019 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, изменение в форме добавления видов деятельности (77.32 аренда и лизинг грузовых транспортных средств и 77.12 аренда и лизинг строительных машин и оборудования).
 - № 2210300008477 от 25.01.2021 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, предоставление лицензирующим органом сведений о предоставлении лицензии;
 - № 2210300030422 от 03.03.2021 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, предоставление лицензирующим органом сведений об аннулировании лицензии;
 - № 2210300032259 от 07.03.2021 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, предоставление лицензирующим органом сведений об аннулировании лицензии;
 - № 2210300118147 от 02.07.2021 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, дополнение дополнительного вида деятельности (46.73 – торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием);
 - № 2210300741242 от 25.10.2021 г., выдано Управление Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия, изменение сведений об учете юридического лица в налоговом органе (Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия), (код 300) с 25.10.2021.
 - № 2220300025284 от 03.03.2022 г., выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия, изменение сведений об лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица (генеральный директор Очиров Олег Бальжирович), на основании решения единственного участника ООО «СК Спецстрой» от 24.02.2022;
 - № 2220300026880 от 05.03.2022 г., выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия, изменение сведений об учредителе Общества (Очиров Олег Бальжирович). Выход из состава участников Общества Ван Наталья Викторовны.
 - № 2220300272400 от 20.12.2022г., выдан УФНС по РБ – представление сведений о регистрации физлица по месту жительства.
 - № 2220300272443 от 20.12.2022г., выдан УФНС по РБ – представление сведений о регистрации физлица по месту жительства.
- Основной вид деятельности – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.
Общество работало в 2022 году по основному виду деятельности.
Участником и конечным бенефициарным владельцем Общества с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой» является физическое лицо:
- Ван Наталья Викторовна по 04.03.2022 г.;
 - Очиров Олег Бальжирович с 05.03.2022 г.
- Размер Уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.
Не было распределения и выплаты полученной прибыли за 2021 и 2022 г.
Высшим органом Общества являются Общее собрание участников общества.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.
Генеральным директором Общества являлся:
- Ван Наталья Викторовна (приказ Общества №1 от 22.01.2019 г.) по 24.02.2022 г.;
 - Очиров Олег Бальжирович (Решение единственного участника ООО «СК Спецстрой» от 24.02.2022) с 24.02.2022 г.
- Общество в 2022 г. не назначало ревизионную комиссию, не проводило аудит.
Среднесписочная численность персонала на конец отчетного года составила 13 человек.
Филиалы, представительства отсутствуют.
Обособленные подразделения:
- КПП 030045001 по адресу ОП Иволга I., Россия, Бурятия Респ., Иволгинский М.р-н, Нижнеиволгинское СП, Нижняя Иволга с., Школьная ул., д.3. Уведомление № 658653088 от 27.07.2022.
 - КПП 030045002 по адресу ОП Сотниково., Россия, Бурятия Респ., Иволгинский М.р-н, Сотниковское СП, Сотниково с., Октябрьская ул., д.1. Уведомление № 658653110 от 27.07.2022.
 - КПП 750045001, по адресу: Россия, Забайкальский край, поселок Агинское г.о., Агинское пгт, Загородный пер, создано 13.12.2021 г.
- По сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Общество с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой» относится к категории малое предприятие.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется бухгалтерией Общества. Бухгалтерскую службу организации возглавляет **главный бухгалтер**, который организует руководство процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета 1С «Предприятие 8» через интернет.

Бухгалтерская, налоговая отчетность, отчетность в фонды и прочая регламентированная отчетность составляется в программе 1С «Предприятие 8» в разделе «Регламентированная отчетность». Подготовленная для сдачи отчетность выгружается в базу «СБИС» и по каналам телекоммуникационной связи направляется в соответствующие органы.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Ф3 от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998г №34н.

Существенные аспекты учетной политики.

Основные организационные моменты определены Учетной политикой Общества:

- рабочий план счетов
- о применении унифицированных форм первичных учетных документов
- установлен критерий существенности
- способы оценки активов и обязательств.

В учетной политике определена методология бухгалтерского и налогового учета:

- по учету основных средств, МПЗ, нематериальных активов, незавершенного строительства
- амортизация основных средств и нематериальных активов
- методы списания материалов, спецодежды и спецоснастки
- учет займов и кредитов, оценочных обязательств
- учет оценочных резервов и обязательств
- учет доходов и расходов
- учет финансовых вложений

- учет денежных эквивалентов
- бухгалтерской и налоговой отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н и другими действующими в РФ положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

В 2022г введены новые ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ФСБУ
- 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Стандарты применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета)

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности. Начисление амортизации по всем объектам ОС и нематериальным объектам производится линейным способом.

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. Материалы учитываются без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019, п.14 ПБУ 1/2008).

- Применить новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- При составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.
- Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019). Применяется упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- Материалы принимать к учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019). Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.
- Установлен перечень средств труда, подлежащих учету в составе специальной одежды. Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов с использованием отдельного субсчета счета учета специальной одежды. Списывать стоимость специальной одежды в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
- Создать постоянно действующую комиссию по списанию материально-производственных запасов.
- Организация 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.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Учет товаров ведется по ценам приобретения, либо по стоимости расходов на строительство объектов.

Фактические затраты по строящемуся объекту учитываются на счете 20 «Основное производство в разрезе объектов строительства и статей затрат».

Затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов и статей затрат.

Резерв по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета создается.

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательства по которой не обеспечены залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

- Создавать резервы по сомнительным долгам в случаях признания долгов сомнительными.
 - Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.
 - Списание производить за счет хозяйственных результатов.
- Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н.

- В течение пяти лет учитывать списанную дебиторскую задолженность на забалансовом счете.

Резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей (МПЗ) создается при определенных условиях: Стоимость материальных ценностей снизилась:

- если материальные ценности морально устарели;
- если материальные ценности полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- если текущая рыночная стоимость, стоимость продажи материальных ценностей снизилась.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет организацией признавать финансовым вложением (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости в соответствии с п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02, которая в данном случае равна сумме денежных средств, внесенной во вклад.

- Депозиты учитываются:

- по строке 1170 "Финансовые вложения" бухгалтерского баланса, указывается стоимость долгосрочных финансовых вложений, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев (п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, п. 41 ПБУ 19/02);
- по строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

В бухгалтерском учете формируется оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается путем ежемесячного отчисления процентов от ФОТ согласно Сметы (расчет) на 2022 год.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений при определенных условиях:

- наличие финансовых вложений;
- при устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней, предельный срок проверки представленных подотчетными лицами авансовых отчетов 5 дней.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по моменту отгрузки продукции и переходу права собственности (если это оговорено в договоре).

Налоговый учет в Обществе осуществляется на основании Налогового Кодекса РФ. Общество в 2021 – 2022 гг.

Общество по итогам 2021 г. работало на основной системе налогообложения.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления взаиморасчетов.

В налоговом учете формируется оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам создается.

В налоговом учете резерв под обесценение материальных ценностей не создается, так как главой 25 НК не предусмотрено его создание.

В налоговом учете создание резерва под обесценение финансовых вложений в целях налогообложения прибыли не учитывается (п. 10 ст. 270 НК РФ).

В налоговом учете резерв на гарантийный ремонт не создается.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

В разделе «Внеоборотные активы»

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2021 отражено 19052 тыс. руб..
- по состоянию на 31.12.2022 по строке 1150 «Основные средства» отражено 5697 тыс. руб.

Общество не имеет на балансе объектов недвижимости.

За 2022г поступило основных средств на 950 тыс. руб., выбыло -12932 тыс.руб.

Общество не имеет на балансе объектов недвижимости.

Общество, как Арендатор, для выполнения своей производственной деятельности использует арендуемую часть здания – нежилое помещение в цокольном этаже общей площадью 90,5 кв. м., расположенное по адресу: Республика Бурятия, гор. Улан-Удэ, ул. Модогова, дом 2.

Арендодателем помещения является индивидуальный предприниматель Ван Наталья Викторовна (ОГРНИП 318032700030080), согласно договора аренды недвижимого имущества от 01.02.2022г.

В разделе «Оборотные активы»:

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2021 остаток запасов составил 14039 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 остаток запасов составил 558456 тыс. руб., в т.ч. незавершенное производство 147109 тыс.руб.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2021 отражено 33369 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022 составила 301199 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.21 г. отражено 0 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.22 г. отражено 0 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.21 г. отражено 10105 тыс. руб.,
- по состоянию на 31.12.21 г. отражено 1781 тыс. руб.

Поступление и движение денежных средств ведется на открытых расчетных счетах:

- 40702810415030001411 ФИЛИАЛЕ БАНКА ВТБ (ПАО)
- 40702810109160009419 Бурятское отделение №8601 ПАО Сбербанк
- 40702810509160009417 Бурятское отделение № 8601 ПАО Сбербанк

- 03225643810000000201 Отделение НБ – Республика Бурятия Банка России (счет – один, имеет 3 подсчета отдельно на каждый строящийся объект).

Обществом в 2020 г. был открыт валютный счет в ФИЛИАЛЕ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.КРАСНОЯРСКЕ. Оборотом по валютному счету в 2022 г. не было.

В разделе «Капитал и резервы»:

По статье 1310 «Уставный капитал» отражено 10 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2021 отражено 10690 тыс. руб., что на 1737 тыс. руб. выше чем по состоянию на 31.12.2021 г.;
- по состоянию на 31.12.2022 отражено -17927 тыс. руб., что на 28617 тыс. руб. ниже чем по состоянию на 31.12.2021 г.

Общество по итогам 2022 года получило от финансовой деятельности чистый убыток в размере 28617 тыс. руб.

В разделе «Долгосрочные обязательства»:

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса:

По состоянию на 31.12.2021 данные отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 отражено 331594 тыс. руб.

По строке 1420 на 31.12.2021 – данные отсутствуют.

По строке 1420 на 31.12.2022 отражено – 1754 тыс. руб.

В разделе «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2021 отражено 25510 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 отражено 30425 тыс. руб., что на 4915 тыс. руб. выше чем по состоянию на 31.12.2021 г.

По итогам 2022 г. предоставлены займы на развитие производства учредителем Ван Н.В. в сумме 5200 тыс. руб., Ван Д. – 7600 тыс. руб., и ООО «Дюпон Инвест» в сумме 17700 тыс. руб. Начислены проценты по займам в сумме 248 тыс. руб. Погашено займов в течение 2022г – 25834 тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

- по состоянию на 31.12.2021 отражено 36007 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 отражено 539153 тыс. руб.

Сумма выплат сотрудникам в 2022 году составило 2752 тыс. руб., НДФЛ составил 358 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, ФФОМС, ФСС) составила за 2022 год на ОПС 595 тыс. руб., в ФФОМС 140 тыс. руб., в ФСС 76 тыс. руб., от несчастных случаев 25 тыс. руб.

Резервный, добавочный и иные фонды в Обществе не создавались.

В отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 г.:

За 2022 год сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг составила- 51570 тыс руб. Выручка в 2022г. была только по объекту строительство многоквартирного дома в пгт. Агинское Забайкальского края. Выручки по объектам строительство школ в с.Сотниково и с.Нижняя Иволга не было.

Выручка по основной деятельности за 2021 г. отсутствует.

Себестоимость продаж составила 74909 тыс. руб., по объекту «Многоквартирный дом в пгт. Агинское». Затраты по объектам «Строительство школы в с. Сотниково и с. Нижняя Иволга» отражены в составе незавершенное производство, т.к. реализации по этим объектам в 2022г. не было.

в 2021г. Данный показатель отсутствует.

- управленческие расходы составили – 9406 тыс. руб., в 2021г. – 1610 тыс. руб.

Прочие доходы в 2022г – 19912 тыс. руб., в 2021г. - 500тыс.руб.

- доходы по переданному в аренду автотранспорта – 400 тыс. руб.
- прочие доходы по исполнительным листам -71 тыс. руб.
- списание просроченной задолженности по которым вышел срок исковой давности – 9781 тыс. руб.
- восстановление резерва по сомнительным долгам -886 тыс. руб.
- реализация прочего имущества – 6555 тыс. руб.
- реализация основных средств – 2202 тыс. руб.
- оценочные обязательства (резерв под отпуска) – 17 тыс. руб.

Процентов к получению по кредитам и займам не было.

Проценты к уплате по процентным займам в 2022г – 167 тыс. руб.

Прочие расходы – 23103 тыс. руб., в т.ч.:

- услуги банка – 176 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 29 тыс. руб.;
- расходы по переданному в аренду автотранспорта (погрузчик) – 309 тыс. руб.;
- списана себестоимость выбывших (реализация) прочего имущества (сушилка, циклон, станок) -8697 тыс. руб.
- списана себестоимость выбывших (реализация) основных средств (погрузчики, захваты и пр.) – 12273 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 339 тыс. руб. (пени, подарки, исправительные записи прошлых лет, дебиторская задолженность с прошедшим сроком исковой давности);
- резервы по сомнительным долгам – 1280 тыс. руб.

Убыток до налогообложения составил 36103 тыс. руб., налог на прибыль 7486 тыс. руб. в т.ч. отложенный налог на прибыль в сумме 7486 тыс. руб. Обществом получена чистый убыток в сумме 28617 тыс. руб. Произошло снижение финансового результата по сравнению с прошлым годом на 26880 тыс. руб.

Чистые активы:

Стоимость чистых активов по состоянию на 01.01.2021 г. – 10700 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г. - 17917 тыс. руб.

Информация по забалансовым счетам

Наименование счета	Номер счета	На 01.01.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
МЦ	МЦ04	1612	1612
Дебиторская задолженность		-	47
Кредиторская задолженность		-	9781

Информация по крупным сделкам

В 2022 г. крупных сделок не было.

Информация по связанным сторонам

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в 2021 году были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Основание в силу которого сторона признается связанной, доля участия связанной стороны в УК	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
Ван Наталья Викторовна	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества. Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества -45%	В 2021г. ИП Ван Н.В. предоставило Обществу займ на сумму 14500 тыс. руб., возврата не было. Остаток невозвращенного займа по состоянию на 31.12.20г. составляет 14510 тыс. руб.	В 2022 г. ИП Ван Н.В. предоставило Обществу займ на сумму 5200 тыс. руб., возвращено за 2022 год 15276 тыс. руб. Остаток не возвращенного займа по состоянию на 31.12.22 г. составляет 4434 тыс. руб.
Гражданка РФ Ван Наталья Викторовна	Генеральный директор ООО «СК Спецстрой» до 23.02.2022г.	нет	Операции отсутствуют
Гражданин РФ Очиров Олег Бальжирович	Генеральный директор ООО СК «Спецстрой» с 24.02.2022г.	нет	Операции отсутствуют

К основному управленческому персоналу относятся, единоличный исполнительный орган (генеральный директор и иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа на основании доверенности), заместитель генерального директора.

В 2022 году были произведены вознаграждения основному управленческому персоналу:

Содержание	2021 год, руб.	2021 год, руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные платежи и т.д.)	331	3964
Долгосрочные вознаграждения	нет	нет

Условные обязательства

Оценочные обязательства

В разделе «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2021 отражено 6268 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 отражено 6268 тыс. руб.

В 2019 г. был создан резерв под обеспечение гарантийных обязательств дтсада с. Сотниково Иволгинского района в сумме 3080 тыс. руб.

В 2020 г. был создан резерв под обеспечение гарантийных обязательств дтсада с. Гурульба, Иволгинского района в сумме 3148 тыс. руб.

По итогам 2020 г. и 2021 г. использования резерва не было, остаток резерва составил 6228 тыс. руб.

В 2021 году формировалось оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества. Остаток не использованного резерва на конец года составил 64 тыс. руб.

В 2022гг. создан резерв на оплату очередного отпуска работников в сумме 229 тыс. руб. Погашено в 2022г. 293 тыс. руб. Остаток резерва на отпуск на 31.12.2022г. отсутствует.

В течение года создавался резерв по сомнительным долгам, остаток не закрытого резерва по состоянию на 31.12.22 составил 1280 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам отражен по строке 1230 «Дебиторская задолженность», уменьшив дебиторскую задолженность, в отношении которой был создан резерв.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в Обществе не создается в связи отсутствием МПЗ с признаками обесценения на 31.12.2022г.

Обеспечения обязательств

Полученные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств отсутствуют.

Выданные на 31.12.2021г гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц имеются в сумме 6228 тыс. руб.

В 2019 г. было выдано обеспечение гарантийных обязательств дтсада с. Сотниково Иволгинского района в сумме 3080 тыс. руб.

В 2020 г. было выдано обеспечение гарантийных обязательств дтсада с. Гурульба, Иволгинского района в сумме 3148 тыс. руб.

В 2022г. Были выданы обеспечения гарантийных обязательств на строительство школы в с. Нижняя Иволга в сумме 57724 тыс. руб. и в с. Сотниково – 57020 тыс. руб.

По состоянию на 31.12. 2022 г. остаток обеспечения обязательств составил 121002 тыс. руб.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Информация о судебных разбирательствах и претензионной работе с участием ООО «СК Спецстрой» в 2022 году:

- исполнительный лист дело № 2-2384/2022 от 10.06.2022г. взыскать с Толмачевой Ю.Ю. 35670 руб. в 2022г. взыскано 370.58 руб.

События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами был объявлен новый пакет санкций в отношении государственного долга России и активов российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество рассматривает данные события как некорректирующие события после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

События после отчетной даты, т.е. с 01 января 2023 года на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год в сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Непрерывность деятельности

Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. На деятельность Общества в 2022 году пандемия оказала влияние в виде роста стоимости стройматериалов.

Руководством Общества предпринимаются меры для дальнейшего улучшения и стабилизации финансового состояния Общества, в связи с этим разрабатывается программа по увеличению объемов получаемой прибыли за счет увеличения объемов реализации продукции (работ, услуг), жесткий контроль за расходами Общества и снижения непроизводственных расходов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена исходя из допущений того, что оно 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.

Руководство Общества оценивает, что обстоятельства, указанные в разделе «События после отчетной даты» и «Непрерывность деятельности» не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор
ООО «СК Спецстрой»

О. Б. Очиров

«22» марта 2023 года

М.П.

По доверенности б/н от 01.03.2022
Исполнительный директор

Л.И.Толстова

