

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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация
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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная 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.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
 Антонов Алексей
 Евгеньевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	19 893	-	(19 893)	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5241	за 2022г.	-	1 083	-	(1 083)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5242	за 2022г.	-	590	-	(590)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2022г.	-	2 228	-	(2 228)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Здания	5244	за 2022г.	-	1 267	-	(1 267)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Большая Грузинская д.38 строение 1	5245	за 2022г.	-	14 725	-	(14 725)	-
	5255	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:			
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	14 725	-	-
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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
Антонов Алексей
Евгеньевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Антонов Алексей Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

4. Запасы

[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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Антонов Алексей Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	84 756	84 756	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	84 756	84 756	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	спписание на финансовый результат							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты	5551	за 2022г.	-	112 177	11 038	(30 997)	-	-	-	-	-	92 218
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	112 177	-	(30 590)	-	-	-	-	-	81 587
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по долгосрочным займам	5555	за 2022г.	-	-	11 038	(407)	-	-	X	X	10 631	10 631
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5560	за 2022г.	-	1 351 865	1 925	(50 559)	-	-	-	-	-	1 303 231
	5580	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	-	350 959	-	-	-	-	-	-	-	350 959
	5581	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2022г.	-	412 539	-	-	-	-	-	-	-	412 539
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	21 059	11	-	-	-	-	-	-	21 070
	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	78 855	-	(48 681)	-	-	-	-	-	30 174
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2022г.	-	488 453	-	-	-	-	-	-	-	488 453
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по краткосрочным займам	5567	за 2022г.	-	-	1 914	(1 878)	-	-	X	X	36	36
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5550	за 2022г.	-	1 464 042	12 963	(81 556)	-	X	-	-	-	1 395 449
	5570	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

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
Антонов Алексей
Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	169 469	-
Расходы на оплату труда	5620	60 269	-
Отчисления на социальные нужды	5630	9 837	-
Амортизация	5640	657	-
Прочие затраты	5650	777 385	-
Итого по элементам	5660	1 017 617	-
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	1 017 617	-

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



Руководитель Антонов Алексей
Евгеньевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

27 марта 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	-	4 278	(378)	-	3 900
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5701	-	3 628	(322)	-	3 306
Оценочные обязательства по страховым взносам	5702	-	650	(56)	-	594



Антонов Алексей
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

27 марта 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель _____
 Антонов Алексей
 Евгеньевич
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2021г.					
в том числе:					
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-



Руководитель _____
 Антонов Алексей
 Евгеньевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.



Общество с ограниченной ответственностью
«Три Эс Стандарт Строй»
(ООО «Три Эс Стандарт Строй»)
ИНН 9706023976 / КПП 770601001 / ОГРН 1227700265066
119180, город Москва, улица Якиманка Б., дом 6, этаж/помещ. 2/1, ком. 5
Тел.: +7 (499) 70-333-70

ESGROUP
Мой доступный город

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 год**

ООО «Три Эс Стандарт Строй»

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Три Эс Стандарт Строй» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Три Эс Стандарт Строй», адрес места нахождения: 123056, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул Большая Грузинская, д. 38, стр. 1 зарегистрировано в МИФНС № 46 по г. Москве 06 мая 2022 года. ОГРН: 1227700265066.

ИНН: 9706023976.

КПП: 770301001.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика, ОКВЭД 71.12.2.

Общество состоит в Ассоциации «Объединение генеральных подрядчиков в строительстве»

Регистрационный № записи в государственном реестре СРО-С-0302-507-22 от 21.06.2022; Уставный капитал Общества 10 000 (десять тысяч) рублей оплачен полностью.

ООО «Три Эс Стандарт Строй» имеет Уставный капитал в размере 10 000 руб., 100% принадлежит ООО «Три Эс Проперти Девелопмент».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Генеральный директор:

- с 06 мая 2022 года по настоящее время – Антонов Алексей Евгеньевич, решение № 1 от 28.04.2022 года.

Согласно Уставу Общества Совет директоров (наблюдательный совет) и Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Ревизионная комиссия отсутствует.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом и за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности является Сеюков Руслан Хайдарович.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией Общества во главе с главным бухгалтером. Главный бухгалтер Общества – Куропаткина Евгения Александровна.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 90 человек.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена на основании приказа от 01.12.2022 года № 10/01-01Б. Результаты инвентаризации отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2.ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66Н «О



формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2019 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом Информации Минфина ПЗ-10/2012), действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту и Учетной политикой Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является период – с 06.05.2022 по 31.12.2022, так как Общество зарегистрировано 06.05.2022 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «Три Эс Стандарт Строй» утверждена приказом генерального директора 07.07.2022 № 07/07-04Б.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером организации.

Главный бухгалтер подчиняется Генеральному директору Организации.

Главный бухгалтер в лице сотрудника, на которого возложено ведение учета:

- обязан соблюдать сам и требовать от подчиненных лиц соблюдение норм и правил, установленных настоящей учетной политикой;
- несет ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;
- обеспечивает соответствие совершаемых фактов хозяйственной жизни законодательству РФ;



- осуществляет контроль за движением активов и выполнением обязательств.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация об уровне существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, необходимые изменения вносить в налоговую декларацию текущего отчетного периода.

Существенное событие после отчетной даты отражать в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

Событие после отчетной даты признавать существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Событие после отчетной даты признавать существенным, если оно в отдельности или в совокупности с другими событиями за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в



суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375		

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

- курсовые разницы, не образовывались так как в 2022г. организацией были оплачены авансы по курсу ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств на расчетный счет покупателя в сумме 642 985,70 USD, что в пересчете на рубли составило 39 542 тыс.руб.

Нематериальные активы, результаты исследований и разработок, поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности

В отчетном и предшествующих периодах у Общества отсутствовали нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности.

Основные средства

Учет основных средств осуществлять для целей бухгалтерского учета в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020 (в действующей редакции).

Актив принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для деятельности направленной на достижение целей, ради которых организация создана;
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 04 «Малоценные основные средства в эксплуатации». Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.



Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении организацией инвентаризации активов и обязательств, принимать к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

Под текущей рыночной стоимостью понимать сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объектов основных средств (кроме земельных участков) производить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной по сроку полезного использования этих объектов. Сроки полезного использования устанавливаются для целей бухгалтерского учета исходя из ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не происходит увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации организация учитывает оставшийся срок полезного использования данного основного средства.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Информация о наличии и движении основных средств подробно представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

Право пользования активом

Следуя положениям учетной политики и ФСБУ 25/2018 организация классифицировала все свои договоры аренды на операционную и неоперационную (финансовую). Если к арендатору переходят в основном все выгоды и риски по договору – это неоперационная (финансовая) аренда. Если основные выгоды и риски по договору остаются у арендодателя, то это операционная аренда.

По договору **неоперационной (финансовой) аренды** арендодатель отражает в бухучете инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. В течение срока действия договора он признает в доходах проценты по инвестиции в аренду. Арендные платежи в доходах не учитывает.

При **операционной аренде** арендодатель не отражает в бухучете инвестицию в аренду. В течение срока действия договора аренды арендодатель признает доходы в виде арендных платежей и начисляет по переданным объектам амортизацию. То есть в



отношении объектов операционной аренды сохраняется старый порядок учета договора аренды, кроме изменения оценочных значений (п. 41 ФСБУ 25/2018). Организация отнесла к операционной аренде договоры, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018)

список договоров операционной аренды:

Арендатор	ИНН	Договор
ООО "СЗ "ТРИ ЭС ПРЕСТИЖ"	9706009330	Договор субаренды №М-К3 от 19.12.2022
ООО "ТПУ "КЛЕНОВЫЙ БУЛЬВАР"	9701014209	Договор субаренды №М-К1 от 19.12.2022
ООО «СЗ «ТРИ ЭС НОВАЯ ТУЛА»	9706003874	Договор субаренды №П-К9 от 19.12.2022
ООО «СЗ «ТРИ ЭС СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА»	9706019627	Договор субаренды №Э3-К3 от 19.12.2022
ПРОПЕРТИ ДИЗАЙН ГРУП ООО	9706012460	Договор субаренды №Э3-К1 от 19.12.2022
СЗ ТРИ ЭС ДМИТРОВСКОЕ 2 ООО	7743234178	Договор субаренды №П-К11 от 19.12.2022
СЗ ТРИ ЭС НОВЫЙ ГОРОД ООО	9701144617	Договор субаренды №П-К12 от 19.12.2022
СЗ ТРИ ЭС ПРЕМИУМ ООО	9706017147	Договор субаренды №Э3-К12 от 19.12.2022
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ТРИ ЭС КОНСТРАКШН ООО	7708296157	Договор субаренды №Э2-К11 от 19.12.2022
ТПУ НЕКРАСОВКА ООО	9701008597	Договор субаренды №Э2-К3 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ГРУП ООО	7743234185	Договор субаренды №Э1-К3 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ИНЖИНИРИНГ ООО	7743323406	Договор субаренды №Э2-К12 от 19.12.2022
Три Эс Новый Сити ООО	9706015990	Договор субаренды №П-К20 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ООО	9706018535	Договор субаренды Э3-К2 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ПРОЕКТ ООО	7702850668	Договор субаренды №П-К10 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	7708271434	Договор субаренды №Э3-К11 от 19.12.2022
ТРИ ЭС РИТЕЙЛ ООО	9706000714	Договор субаренды №П-К3 от 19.12.2022
ТРИ ЭС ЦЕНТР ООО	9706009347	Договор субаренды №Э1-К2 от 19.12.2022

Новый ФСБУ 25/2018 изменил подходы к бухучету аренды у арендатора кардинально. Арендаторы, также, как и арендодатели, вправе не применять ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Организация как арендатор не применяла положения ФСБУ 25/2018 по Договору субаренды нежилого помещения б/н от 06.05.2022г. с ООО «Три ЭС Проперти Девелопмент» ИНН 7708271434. Данный договор действовал до 19.12.2022г.

Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив. Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи. В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Применяется ФСБУ 25/2018 в отношении Договора Аренды № Договор №10-АЛБ/22 от 01.12.2022 с ООО «АЛБАР-1». Так как площади, арендованные по данному договору,



передаются в субаренду. На 31.12.22 г. по строке 1150 баланса отражено ППА в сумме 14 725 тыс.руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде в сумме 14 185 тыс. руб. на 31.12.2022г. Арендные обязательства по данному договору отражаются линейным методом в течение срока аренды. Договор №10-АЛБ/22 от 01.12.2022 с ООО «АЛБАР-1» заключен на срок до 30.11.2023 г. Поскольку в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учет краткосрочных договоров раскрыт недостаточно, Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по учету краткосрочных договоров. Согласно п.6 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в случае краткосрочной аренды допускается отражать арендные обязательства линейным методом в течение срока аренды.

Такой подход возможен исходя из Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н, при оценке соблюдения условия, предусмотренного подпунктом 4 пункта 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н, целесообразно использовать соответствующие положения Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.07.2016г. №111н.

Для учета операций по аренде, попадающей под действие ФСБУ 25/2018, используются следующие счета:

- 08.10 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.7 «Обязательство по аренде»;
- 76.8 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей.

Наша организация не учитывает переменную часть арендной платы (компенсацию стоимости коммунальных услуг) при определении фактической себестоимости ППА и размера обязательства по аренде. Переменная часть арендной платы признается расходом того месяца, в котором она начислена.

В составе арендных платежей для целей применения ФСБУ 25/2018 учитываются переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды (пп. «б» п. 7 ФСБУ 25/2018). Так как переменные платежи в виде компенсации стоимости коммунальных услуг не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, такие платежи не относятся к арендным с точки зрения ФСБУ 25/2018 (пп. «а» п. 7.1 ПБУ 1/2008; пп. «б» п. 38 IFRS 16 «Аренда») и, следовательно, не учитываются при определении фактической себестоимости ППА и



Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Общества осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений равен 0 тыс.руб.

По предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Информация о наличии и движении финансовых вложений подробно представлена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

Учет процентов и займов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Синтетический учет организуется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам включают в себя: проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по займам.

Проценты рассчитываются со дня, следующего за днем предоставления займа (кредита), по день его возврата включительно.

Проценты, начисленные по полученным кредитам и займам, отражаются ежемесячно для целей: бухгалтерского учета в составе прочих расходов, для целей налогового учета в пределах лимитов, установленных ст.269 НК РФ в составе внереализационных расходов.

Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов Общество в 2022 году не имело.

Запасы



Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 активы следует относить к запасам, если они соответствуют одному из двух критериев.

- Компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла. Это средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей,

- Актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев,

- Сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые компания использует для производства, выполнения работ, оказания услуг,

- Готовая продукция и товары для перепродажи. Новый стандарт уточняет, что к запасам следует относить, в том числе, продукцию и товары, которые переданы контрагентам до признания выручки. Например, это могут быть товары, переданные на комиссию,

- Инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, если эти активы нельзя отнести к основным средствам. Критерий здесь — период использования: до 12 месяцев — запасы, а свыше — основные средства,

- Незавершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним,

- Объекты недвижимости, которые организация купила или построила (либо строит) для последующей продажи. Продажа недвижимости в этом случае должна относиться к обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 5 действующего ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» организацией установлен лимит первоначальной стоимости, ниже которого основные средства учитываются в составе запасов в пределах до 100 тыс. руб. Все малоценные ОС, сразу списываются на расходы текущего периода и списываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

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 для сотрудников и партнеров.

Затраты списываются в бухгалтерском учете в отчетном периоде на счет 26 "Общехозяйственные расходы" с ежемесячным закрытием, - на счете 90-8 "Управленческие расходы".

Затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, - на счете 91-2 "Прочие расходы".

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

Учет ведется количественно-суммовым методом.

С целью обеспечения контроля за сохранностью Запасов, предназначенных



для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, их стоимость при передаче в эксплуатацию учитывать на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение запасов относят:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) при приобретении материалов учитываются единообразно путем включения в первоначальную стоимость материалов. ТЗР распределять пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оценивать по стоимости их приобретения. Расходы по доставке товаров учитывать в составе покупной стоимости товаров и распределять пропорционально стоимости приобретенных товаров.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении (принятые на ответственное хранение) учитываются обособленно на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании (материалы, переданные в производство) учитываются обособленно на счете 003.02 «Материалы, переданные в производство» в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.



При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Метод оценки при отпуске в производство, реализации и прочем выбытии Запасов по фактической себестоимости.

При покупке материалов с целью их дальнейшей передачи подрядным организациям на давальческой основе, приемку от поставщиков и передачу подрядным организациям осуществлять силами прорабов организации. Стоимость таких материалов учитывать обособленно на отдельном субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку».

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы» по их фактической стоимости.

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, и товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода по материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества или срок хранения которых превысил 12 месяцев.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость (строка 1220) - всего:	8 915		
В том числе, НДС по приобретенным услугам	8 915		



Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества подробно представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

Порядок учета договоров строительного подряда

По договорам на выполнение, строительных работ, либо на строительство объектов, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, выручка от реализации строительных работ признается в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»:

- выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению (в случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены) (п. 23 ПБУ 2/2008),

Расходы по договорам (шифрам) на СМР списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» в периоде признания доходов по соответствующему договору, объекту.

Информация об общей сумме понесенных расходов, признанной выручке и прибыли, а также о суммах полученной предоплаты и дебиторской задолженности, не отражаемой в учете заказчика, по указанным договорам, содержится в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. и Отчете о финансовых результатах за 12 месяцев 2022 г.



Расчеты за выполненные этапы по незавершенным работам тыс.руб.

Наименование показателя, тыс. руб.	Период	На начало года	Начислено	Погашено	На конец года
Выполненные этапы по незавершенным работам - всего	2022 г.		459 133		459 133
	2021 г.				
в том числе:					
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ТРИ ЭС КОНСТРАКШН ООО					
Договору генерального подряда б/н от 24.08.2020	2022 г.	0	448 662	0	448 662
	2021 г.	0	0	0	0
ООО "ТПУ "НЕКРАСОВКА"					
договору генерального подряда от 20.02.2021 г. от 21.07.2022	2022 г.	0	10 471	0	10 471
	2021 г.	0	0	0	0

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общество отражает задолженность, не отражаемую в учете заказчика, по договорам на выполнение, строительных работ, либо на строительство объектов, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, выручка от реализации строительных работ признается в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»:

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности входят: расчеты с поставщиками и подрядчиками; авансы полученные. Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Выручка

Учет доходов ведется отдельно по каждому исполняемому объекту (номенклатурной группе) в рамках заключенных договоров. Выручка от выполнения функции Генерального подрящика, (Подрядчика) для целей бухгалтерского и налогового учета признаётся доходами от обычных видов деятельности и формируется на основании подписанных с заказчиком на отчетную дату, актов по форме КС-2 и КС-3.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Организация, выполняя работы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и сдачи которых приходятся на разные отчетные годы, согласно п.п. 17,23,26 ПБУ 2/2008 признает выручку от выполнения работ в отчетном периоде независимо от их принятия и оплаты заказчиком.



Указанная выручка определяется исходя из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению. Данная выручка отражается на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

Начисленная выручка при предъявлении к оплате выполненных работ списывается со счета 46 на дебиторскую задолженность, то есть относится в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (абз.4 п.26 ПБУ 2008).

С этой же целью организация отражает НДС, исчисленный с суммы признанной выручки, по дебету счета 90, субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» (Инструкции по применению Плана счетов), в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на отдельном субсчете 76Н).

Задолженность по уплате в бюджет указанной суммы НДС организация отражает записью по дебету счета 76Н, и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» после сдачи заказчику выполненных работ.

Экспортной выручки у Общества нет.

Себестоимость продаж, управленческие расходы

Учет расходов ведется отдельно по каждому исполняемому объекту (номенклатурной группе) в рамках заключенных договоров.

Сумма прямых расходов по объекту списывается на затраты в момент признания выручки. До момента признания выручки, суммы затрат, связанные с исполнением объекта, накапливаются на 20 счете и являются незавершенным производством

К расходам по обычным видам деятельности, отражаемым на счете 20 «Основное производство») относить:

- работы, выполняемые сторонними организациями/субподрядчиками (подрядчиками)
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, суммы страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ;
- материальные расходы, в целом относящиеся к выполнению работ (расходы ТМЦ, услуги строительной техники, транспортные расходы, обеспечение нормальных условий для работы на строительной площадке);
- прочие расходы (услуги связи и пр.)

К расходам по обычным видам деятельности, отражаемым на счете 25 «Общепроизводственные расходы») относить:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ и используемых на разных строительных объектах;
- услуги сторонних организаций, которые нельзя отнести к конкретной позиции (объекту);
- стоимость инвентаря и спецодежды рабочих

К расходам по обычным видам деятельности, отражаемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы») относить:

- расходы на оплату труда АУП и ИТР, суммы страховых взносов, в взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;



- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым ИТР и административным персоналом;
- услуги сторонних организаций,
- стоимость спецодежды ИТР,
- коммерческие расходы,
- управленческие расходы,
- прочее.

Общехозяйственные расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место быть, и списываются в качестве управленческих расходов в дебет счета 90.08.

Организация одновременно с признанием выручки по п.п. 17,23,26 ПБУ 2/2008 от выполнения работ списывает расходы, относящиеся к выполненным работам, в дебет счета 90, «Себестоимость продаж», для определения финансового результата отчетного периода (п.16 ПБУ 2/2008, Инструкция по применению Плана счетов)

Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от связи с характером операций:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражена свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"). Сумма НДС отражена в составе показателя строки 4129 "прочие платежи".

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

Раскрывается следующая информация:

- состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011);



- имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011);
- сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011);
- денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011);
- тому подобную информацию, касающуюся составления бухгалтерской отчетности.

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2022 года отсутствовали.

Оценочные обязательства

Организация применяет ПБУ 8/01 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете, создает оценочное обязательство по предстоящим отпускам.

В бухгалтерском учете организации признавать оценочное обязательство, создавая резерв на оплату отпусков, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Учет резервов по неиспользованным сотрудниками отпускам ведется на счете 96.02 «Оценочное обязательство с расшифровкой до сотрудника в специальном регистре «Резервы отпусков» с указанием информации о:

- ✓ Количестве дней неиспользованного отпуска;
- ✓ Сумме резерва на выплату отпускных;
- ✓ Сумме страховых взносов, приходящихся на сумму резерва на выплату отпускных.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Общество применяет, введенные в действие с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н и ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России



16.10.2018 года N 208н и ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете". Утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
Общество с ограниченной ответственностью «Три Эс Проперти Девелопмент»	Участник, доля владения 100 %
Сеюков Руслан Хайдарович (ИНН: 732508295388)	Владеет 99 % долей ООО "Три Эс Проперти Девелопмент" Бенефициарный владелец — это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ).
Антонов Алексей Евгеньевич	Генеральный директор
ООО "Технострой"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович, владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО "МЕМФИС ТРИ ЭС"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО "СЗ "ТАЛИСМАН ДМК"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.



Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
ООО "Три Эс Проект"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «Три Эс Групп»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО "ТПУ "Некрасовка"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО "ТРИ ЭС РИТЕЙЛ"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО "Три Эс Новый город"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «ТПУ «КЛЕНОВЫЙ БУЛЬВАР»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «ТРИ ЭС СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «ТРИ ЭМ ПРЕМИУМ»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «ТРИ ЭС НОВЫЙ СИТИ»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.



Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
ООО «СЗ «ОЛИМП»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «ТРИ ЭС ПРЕСТИЖ»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «ТРИ ЭС ЦЕНТР»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «СЗ «ТРИ ЭС КОНСТРАКШН МЕНЕДЖМЕНТ»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владел значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние до 23.08.2022г.
ООО «ТРИ ЭС НОВАЯ ТУЛА»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО "Три Эс Инжиниринг"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО "Три Эс Дмитровское 2"	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.
ООО «Волга Лифт»	Организация, в которой Сеюков Руслан Хайдарович владеет значительной долей, прямо или косвенно, или на которые такие лица имеют возможность оказывать значительное влияние.



Наименование организации/ФИО физического лица	На начало 2022 года Тыс.руб.	Поступление с Тыс.руб.	Выбытие Тыс.руб.	На конец 2022 года Тыс.руб.	Вид операции Тыс.руб.
Антонов Алексей Евгеньевич	0	2 941	2 941	0	Оплата труда (Примечание 1)
Антонов Алексей Евгеньевич	0	2 574	0	2 574	Займы полученные
ООО «Три Эс Проперти Девелопмент»	0	189 450	15 700	173 750	Займы выданные (Финансовые вложения)
ООО «Три Эс Проперти Девелопмент»	0	2 093	0	2 093	Займы выданные (начисленные %)
ООО «Три Эс Проперти Девелопмент»	0	2 180	2 180	0	Договор займа полученного
ООО «Три Эс Проперти Девелопмент»	0	15	0	15	% по договору займа полученного
ООО "Три Эс Проект"	0	57 020	0	57 020	Займы выданные (Финансовые вложения)
ООО "Три Эс Проект"	0	16 366	0	16 366	Займы выданные (начисленные %)
ООО «Три Эс Проперти Девелопмент»	0	243	158	85	Получены услуги аренды помещений (Кт задолженность)
ООО «Три Эс Груп»	0	150	0	150	Получены сервисные услуги (Дт задолженность)
ООО "Три Эс Инжиниринг"	0	319 833	291 300	28 533	Поставка материалов
ООО "МЕМФИС ТРИ ЭС"	0	250	250	0	Займы выданные
ООО «СЗ «ТАЛИСМАН ДМК»	0	2 555	2 550	5	Займы выданные с % начисленными
ООО «СЗ «ТАЛИСМАН ДМК»	0	2 376	0	2 376	Расходы за эл.энергию должен возместить застройщик (Д задолженность)
ООО «СЗ «Три Эс Констракшн»	0	1 050 293	583 246	467 047	Авансы полученные по договору СМР
ООО "СЗ «Три Эс Констракшн»	0	1 142 408	1 142 408	0	Выполненные СМР
ООО "СЗ «Три Эс Констракшн»	0	15 163		15 163	Соглашение о переводе долга от 30.12.2022 по договору подряда №10854 от 17.12.2021 (Ульяновск- Газобетон)



ООО "СЗ «Три Эс Констракшн»	0	14 005		14 005	Соглашение о переводе долга от 30.12.2022 по договору подряда №Э22/ОТК от 01.06.2022 (Электромонтаж спецназ)
ООО «СЗ «Три Эс Констракшн»		10		10	Договор субаренды №Э2-К11 от 19.12.2022г. (Д задолженность)
ООО «СЗ «Три Эс Констракшн»		27 600		27 600	Соглашение о переводе долга №28/12/22 от 29.12.2022 по договору займа №20/12/22 от 20.12.2022
ООО «Три ЭС Констракшн Менеджмент»		217 081	183 359	33 722	Договор новации в заемные обязательства задолженности после перевода задолженностей с Три ЭС КМ (Д задолженность)
ООО «СЗ «Три Эс Констракшн»		10		10	Договор субаренды №Э2-К11 от 19.12.2022г.
ООО "ТРИ ЭС РИТЕЙЛ"	0	27 600		27 600	Займы выданные
ООО "ТРИ ЭС РИТЕЙЛ"	0	499		499	Проценты по займам выданным
ООО "ТРИ ЭС РИТЕЙЛ"	0	31 592		31 592	Соглашения о переводе долга (Д задолженность)
ТПУ Некрасовка	0	399 020	30 451	368 568	Займы полученные с %
ТПУ Некрасовка	0	16 237	16 237		Выполненные СМР (Д задолженность)
ТПУ Некрасовка	0	21		21	Договор субаренды (Д задолженность)
Три ЭС ДМИТРОВСКОЕ 2	0	26 010	26 010	0	Займы полученные
ООО «Волга Лифт»	0	6 964	2 000	4 964	Займы полученные с %



Финансовые показатели по сделкам между связанными сторонами за 2022г.:

Выплаты основному управленческому персоналу за 2022 г. в сумме 2 941 тыс. руб. состоят из заработной платы к получению 2 559 тыс. руб. и налога на доходы физических лиц 382 тыс. руб. Размер страховых взносов, начисленных на вознаграждение, составляет 453 тыс. руб. Заработная плата выплачена в полном размере, НДФЛ и страховые взносы перечислены в бюджет в полном размере.

5. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

Подробное раскрытие информации о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и предшествующего периода основных средств Общества представлено в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств» и 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» раздела 2 «Основные средства» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год (ф.0710005, Приказ МФ РФ №66н в ред. от 06.03.2019).

По состоянию на 31 декабря 2022 года полностью с амортизированных основных средств не числится.

Движение арендованных основных средств, не попадающих под ФСБУ 25/2018, учитываемых за балансом, в 2022 году, приведено в таблице:

(тыс. руб.)				
Место учета арендованных ОС	На начало 2022 года	Поступление	Выбытие	На конец 2022 года
Арендованные основные средства за балансом	0	353	353	0

Финансовые вложения

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и предыдущего периода финансовых вложений Общества представлена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год (таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» раздела 3 «Финансовые вложения»).

Т.к. срок возврата займов не просрочен, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Запасы

Подробное раскрытие информации по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества о наличии на начало и конец отчетного и предшествующего периода и движении в течение отчетного периода материально-производственных запасов Общества



представлено в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» раздела 4 «Запасы» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год (ф.0710005, Приказ МФ РФ №66н в ред. от 06.03.2019).

В результате проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года было установлено, что чистая стоимость продажи не ниже фактической себестоимости запасов. Резерв под обесценение стоимости запасов на конец отчетного периода равен нулю.

Дебиторская задолженность

Раскрытие информации по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного и предшествующего периода дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год (ф.0710005, Приказ МФ РФ №66н в ред. от 06.03.2019).

Прочая дебиторская задолженность, отраженная по строке 5513 Таблицы 4.1 включает в себя следующие показатели:

Строка 5513 за 2022 год:

(тыс. руб.)

Наименование	На начало 2022	Поступление	Выбытие	На конец 2022
Расчеты с подотчетными лицами	0	315	310	5
Расходы будущих периодов	0	988	176	812
Расчеты по претензиям	0	5 672	473	5 199
Расчеты по процентам по займам выданным	0	19 135	138	18 997
Расчеты по договорам перевода долга с Три Эс	0	217 081	183 360	33 721



Констракшн Менеджмент				
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	4 344 404	4 296 394	48 010
ИТОГО	0	4 587 595	4 480 851	106 744

В связи с проведением инвентаризации по состоянию на 31.12.2022 года у Общества выявлена сомнительной задолженности, вследствие чего создан резерв по сомнительным долгам в сумме 84 756 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 Баланса, включают в себя:

Наименование	На 31.12.2022 тыс. руб.
Денежные средства в рублях счетах в банках	3 569
Итого денежные средства	3 569

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по строке 1260 Баланса, включают в себя:

Наименование	На 31.12.2022 тыс. руб.
Выполненные этапы по незавершенным работам	459 133
Итого прочие оборотные активы	459 133

Капиталы и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2022г. отсутствует.

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2022 год составила 50 тыс. руб.



В 2022 году дивиденды не выплачивались.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 60 тыс. руб.

Заемные средства

Долгосрочные заемные средства, отраженные по строке 1410 по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляет:

(тыс. руб.)

Займодавец, договоры	На начало 2022	Поступление	Выбытие	На конец 2022
АЛЬЯНСМОНТАЖСТРОЙ ООО	0	400	400	0
ВОЛГА ЛИФТ ООО	0	6 000	2 000	4 000
БЛАГОУСТРОЙСТВО	0	3 000	0	3 000
ГАЗСЕРВИС ООО	0	5 000	0	5 000
ИЦ ЭТУ	0	3 000	0	3 000
КАРПОВ ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ (ИП)	0	5 516	0	5 516
Комфорт плюс ООО	0	7 000	0	7 000
ЛИФТРЕМОНТ ООО	0	5 000	0	5 000
НИКОЛАЕВА ИРИНА НИКОЛАЕВНА (ИП)	0	2 740	0	2 740
ООО "ВолгаЛифтСервис"	0	50	0	50
Полежаева Евгения Юрьевна	0	5 000	0	5 000
Профстроймонтаж	0	4 000	0	4 000
РСУ ООО	0	6 000	0	6 000
ТРИ ЭС ДМИТРОВСКОЕ 2 ООО, дог. №б/н от 18.08.20	0	26 010	26 010	0
ТРИ ЭС ПРОПЕРТИ ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	0	2 180	2 180	0
СК Альянс ООО	0	6 000	0	6 000
СП Лифтсервис ООО	0	7 000	0	7 000
СХ ИНВЕСТ ООО	0	6 600	0	6 600
Энергострой ООО	0	2 800	0	2 800
Юшков Иван Николаевич ИП		8 881	0	8 881
Проценты по займам полученным	0	11 038	406	10 632
ИТОГО	0	123 214	30 996	92 218



--	--	--	--	--

Краткосрочные заемные средства для отражения по строке 1510 по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляют:

(тыс. руб.)

Займодавец, договоры	На начало 2022	Поступление	Выбытие	На конец 2022
Антонов А.Е.	0	2 574		2 574
Мемфис Три ЭС	0	250	250	0
ООО «СЗ «Три Эс Констракшн»	0	27 600		27 600
СЗ «ТАЛИСМАН ДМК»	0	2 550	2 550	0
СХ ИНВЕСТ ООО	0	6 600	6600	0
Энергострой ООО	0	2 800	2800	0
Юшков Иван Николаевич ИП	0	8 881	8 881	0
Проценты по займам полученным	0	1 895	1 878	17
ИТОГО		53 150	22 959	30 191

Прочие обязательства

На 31.12.2022 года прочие обязательства, отражённые по строке 1550 Баланса, включают в себя:

(тыс. руб.)

Наименование обязательства	На начало 2022	Поступление	Выбытие	На конец 2022
Арендные обязательства	0	17 021	-2 836	14 185
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		76 522		76 522
ИТОГО:		93 543	-2 836	90 707

Кредиторская задолженность

Раскрытие информации по строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества о наличии на начало и конец отчетного и предшествующего периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год (ф.0710005, Приказ МФ РФ №66н в ред. от 06.03.2019).



По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество просроченных обязательств по налогам и сборам не имело.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В отчетном периоде Обществом создавались оценочные обязательства по расходам на предстоящие выплаты отпускных.

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Оценочное обязательство на отчетную дату 31.12.2022 г. составило 3 899 тыс. руб., рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода и среднедневного заработка сотрудника.

	(тыс. руб.)			
	создано	погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Всего за 2022 г.	4 278	378		3 900
Отпускные	3 628	322		3306
Страховые взносы	650	56		594

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества не имеются неоконченные судебные разбирательства.

6. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ГОДЫ



Выручка ООО «Три Эс Стандарт Строй» по годам составила:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2022 год
По основному виду деятельности (услуги генерального подрядчика)	1 348 336

Себестоимость продаж ООО «Три Эс Стандарт Строй» по годам составила:

(тыс. руб.)

Вид расходов	2022 год
Прямые расходы, в том числе:	976 443
Расходы на персонал (заработная плата, взносы)	45 889
Стоимость основных материалов	157 658
Услуги сторонних организаций	772 896

Управленческие расходы ООО «Три Эс Стандарт Строй» по годам составили:

(тыс. руб.)

(тыс. руб.) Вид расходов	2022 год
Заработная плата АУП, включая страховые взносы	19 940
Консультационные, консалтинговые услуги	9 000
Программное обеспечение	1
Лицензирование	2 000
Лицензия на право пользования программой	936
Приобретение ПК и Оргтехники	1 387
Амортизация ОС, обслуживание	554
Аренда офиса	282
Страхование ответственности	1 159
Прочие	87
Налоги имущественные	43
Расходы на охрану труда, СОУТ	187
Прочие	441
ДМС сотрудникам	88
Расходы на охрану здания и помещений	1 684
Расходы на ремонт офисных помещений	610
Расходы на приобретение офисной мебели	2 285
Расходы на офисную бытовую технику	190
Расходы на содержание автотранспорта ГСМ	300
ИТОГО	41 174



Задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2022 года 0 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата составляет – 80 тыс. рублей.

Расшифровка строки ОФР 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ»

(тыс. руб.)

Вид доходов	2022 год
Реализация прочего имущества (металлолом, материалы)	2 338
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	5 198
Реализация прав требования после наступления срока платежа	50
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	115
Списание дебиторской задолженности	668
Прочие доходы	2 560
ИТОГО	10 929

Расшифровка строки ОФР 2350 «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ»

(тыс. руб.)

Вид расходов	2022 год
Реализация прав требования после наступления срока платежа	140 813
Резерв по безнадежную задолженность	84 756
Реализация прочего имущества (металлолом, материалы)	2 338
Услуги банков	157
Внереализационные расходы в рамках гарантийных обязательств по СМР	62 044
Буфетное обслуживание	46
Штрафные санкции контролирующих органов	23
Прочие расходы	38 354
ИТОГО	328 531



7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСЧЕТУ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения, отраженная в Отчете о финансовых результатах за 2022г. составила 186 тыс.руб. (стр.2300 Отчета), чистая прибыль 50 тыс.руб. (стр.2400 Отчета).

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли, представлены в таблице, в тыс. руб.

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль
Выручка	1 348 336	965 725	ВР 382 611
Себестоимость	976 443	594 326	ВР 382 118
Прочие доходы	15 727	15 727	0
Прочие расходы	346 264	345 721	ПР= 496 ВР= 46
Управленческие расходы	41 174	41 174	

Используя приведенные в таблице данные, произведены необходимые расчеты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль:

(тыс. руб.)

Условный расход по налогу на прибыль +	32 825
Условный доход по налогу на прибыль-	32 788
постоянный налоговый расход +	99
Постоянный налоговый доход-	
Перерасчет налоговых активов и обязательств	
Отложенный налоговый актив (возникновение)	79 464
Отложенный налоговый актив (погашение)	-7
Отложенное налоговое обязательство (погашение)	
Отложенное налоговое обязательство (возникновение)	79 467
Прочее	
Текущий налог на прибыль	126

8. РИСКИ СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность общества, можно определить следующие:



Страновые и региональные риски:

Общество оценивает влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, санкционной политики в отношении России и связанные с этим последствия на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как не существенное. Общество считает, что данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Финансовые риски:

Рынок жилья крайне тесно привязан к стабильным доходам населения, так как основная масса жилья продается с привлечением заемных банковских средств (оформлением ипотеки). Поэтому, любая нестабильность в экономике, сказывающаяся на снижение доходов населения, негативно может повлиять на такой сектор экономики как продажи недвижимости. В связи с чем, для возможности сохранения рынка в строительной отрасли, не исключен риск снижения ликвидности по продажам Общества.

Правовые риски:

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствии единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

Другие риски:

Деятельность Общества в области строительства может быть сопряжена с неблагоприятным влиянием многих факторов, включая поломку или отказ оборудования, возможные проблемы на уровне технологических процессов, трудовые споры, погодные условия и т.п. С целью снижения подобного рода рисков Общество осуществляет постоянный контроль над деятельностью подрядных организаций.

В 2022 г. влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не привели к ухудшению финансового положения организации.

Руководство организации уверено в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном и предшествующих периодах Общество не получало государственной помощи.



10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2022 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество считает, что отсутствуют события, которые существенно влияют на финансовое состояние Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.

В после отчетный период организация подала исковое заявление в арбитражный суд г.Москвы Дело №А-40-13400/2023АС от 06.02.2023 к ООО «Мехстройкомплект» сумма иска 6 994 тыс.руб.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Активы, обязательства, доходы, расходы, которые относятся или могут быть отнесены к прекращаемой деятельности в 2022 году отсутствуют (аналогично в предыдущих периодах).

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником совместной деятельности.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

(тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2021	Изменения за 2022 г.	На 31.12. 2022
Амортизация ОС	0	657	657
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	0	84 766	84 766
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	0	0	0
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	0
Резерв на ликвидацию основных средств	0	0	0
Резерв на предстоящую оплату отпусков	0	3 900	3 900
Отложенные налоговые активы	0	79 457	79 457
Отложенные налоговые обязательства	0	79 467	79 467



13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество продолжало осуществлять свою деятельность в 2022 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество отмечает, что распространения новой коронавирусной инфекции, специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года и др. и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Общество в 2022 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации их воздействия на деятельность Общества.

Генеральный директор

27.03.2023



А. Е. Антонов