

**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 и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: | 5110 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 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. | |
|-------------------------|------|--------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Всего | 5120 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - | - | - | - |

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 | |
| 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  Шатов Александр Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения


| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022г. | - | - | - | - | |
| | 5250 | за 2021г. | - | - | - | - | |
| в том числе: | 5241 | за 2022г. | - | - | - | - | |
| | 5251 | 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 (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель  (подпись) _____
 Шатов Александр
 Геннадьевич
 (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г. _____

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|-----------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | 5302 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2022г. | 404 251 | - | 19 150 | (421 086) | - | - | - | 2 315 | - |
| | 5315 | за 2021г. | 17 000 | - | 404 251 | (17 000) | - | - | - | 404 251 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| предоставленные займы | 5306 | за 2022г. | 381 251 | - | - | (380 086) | - | - | - | 1 165 | - |
| | 5316 | за 2021г. | - | - | 381 251 | - | - | - | - | 381 251 | - |
| Депозитные счета | 5307 | за 2022г. | 23 000 | - | 19 150 | (41 000) | - | - | - | 1 150 | - |
| | 5317 | за 2021г. | 17 000 | - | 23 000 | (17 000) | - | - | - | 23 000 | - |
| Финансовых вложений - Итого | 5300 | за 2022г. | 404 251 | - | 19 150 | (421 086) | - | - | - | 2 315 | - |
| | 5310 | за 2021г. | 17 000 | - | 404 251 | (17 000) | - | - | - | 404 251 | - |

3.2. Иное использование финансовых вложений

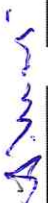
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Финансовые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

Руководитель  Шатов Александр
 Геннадьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

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  Шатов Александр
 Геннадьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|------------------------|-------------------------------|---|--|-------------|--|-----------|---|---|-------------------------------|---|----------------------------------|------------------------|---|--------|--------|------------------|--------|--|
| | | | На начало года | | выбыло | | | | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции) | поступление | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | | | | | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 5521 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 5522 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Авансы выданные | 5503 5523 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Прочая | 5504 5524 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| | 5505 5525 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 5530 | за 2022г. за 2021г. | 33 848 1 224 533 | - - | 12 597 (574 564) | 263 | (31 112) (616 121) | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | 15 597 33 848 | - - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 5531 | за 2022г. за 2021г. | 28 160 1 069 410 | - - | 10 104 (576 265) | - - | (28 110) (464 985) | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | 10 155 28 160 | - - | |
| Авансы выданные | 5512 5532 | за 2022г. за 2021г. | 3 964 155 087 | - - | - - | - - | (1 653) (151 123) | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | 2 311 3 964 | - - | |
| Прочая | 5513 5533 | за 2022г. за 2021г. | 1 724 36 | - - | 2 493 1 701 | 263 | (1 349) (13) | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | 3 131 1 724 | - - | |
| | 5514 5534 | за 2022г. за 2021г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | |
| Итого | 5500 5520 | за 2022г. за 2021г. | 33 848 1 224 533 | - - | 12 597 (574 564) | 263 | (31 112) (616 121) | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | 15 597 33 848 | - - | |

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 | | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2022г. | 403 711 | 27 133 | - | (308 846) | - | - | - | - | 121 998 |
| | 5571 | за 2021г. | 661 275 | 319 028 | - | (576 592) | - | - | - | - | 403 711 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2022г. | 158 184 | - | - | (158 184) | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2021г. | 440 958 | 293 733 | - | (576 507) | - | - | - | - | 158 184 |
| займы | 5553 | за 2022г. | 245 527 | 27 133 | - | (150 662) | - | - | - | - | 121 998 |
| | 5573 | за 2021г. | 220 317 | 25 295 | (85) | - | - | - | - | - | 245 527 |
| прочая | 5554 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5575 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2022г. | 283 899 | 31 242 | 5 050 | (165 262) | - | - | - | - | 154 930 |
| | 5580 | за 2021г. | 54 202 | 266 840 | 34 606 | (71 749) | - | - | - | - | 283 899 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2022г. | 268 399 | 4 226 | - | (130 245) | - | - | - | - | 142 380 |
| | 5581 | за 2021г. | 54 063 | 252 962 | - | (38 627) | - | - | - | - | 268 399 |
| авансы полученные | 5562 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2022г. | 13 933 | - | - | (12 600) | - | - | - | - | 1 333 |
| | 5583 | за 2021г. | 47 | 13 877 | 8 | - | - | - | - | - | 13 933 |
| кредиты | 5564 | за 2022г. | - | - | 3 207 | (3 207) | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2021г. | - | - | 33 116 | (33 116) | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2022г. | 1 568 | 18 000 | 1 582 | (19 210) | - | - | - | - | 1 940 |
| | 5585 | за 2021г. | 85 | 9 016 | 1 483 | - | - | - | - | - | 1 568 |
| прочая | 5566 | за 2022г. | - | - | 261 | (6) | - | - | - | - | 9 278 |
| | 5586 | за 2021г. | 6 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5567 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2022г. | 687 610 | 58 375 | 5 050 | (474 108) | - | - | - | - | 276 928 |
| | 5570 | за 2021г. | 715 477 | 585 868 | 34 606 | (648 341) | - | - | - | - | 687 610 |

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  Шатов Александр
Геннадьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | - | - |
| Расходы на оплату труда | 5620 | - | - |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | - | - |
| Амортизация | 5640 | - | - |
| Прочие затраты | 5650 | - | - |
| Итого по элементам | 5660 | - | - |
| 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 | - | - |


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

Руководитель  Шатов Александр Геннадьевич
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

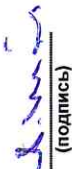
| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | - | - | - | - | - |

Руководитель  Шатов Александр
Геннадьевич
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

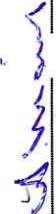
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | 625 | 13 100 |
| в том числе: | | | | |
| 5801 | 5801 | - | - | - |
| 5810 | 5810 | - | - | - |
| Выданные - всего | | | | |
| в том числе: | | | | |
| 5811 | 5811 | - | - | - |

Руководитель  (подпись) _____ Шатов Александр Геннадьевич (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г. _____

9. Государственная помощь

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

Руководитель  (подпись) Шатов Александр Геннадьевич (расшифровка подписи)

24 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Данные об организации

Наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «ГАММА»**

Юридический адрес: РФ, 630099, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 24, кабинет 2,3

Единица измерения: тыс. руб.

Среднесписочная численность персонала за 2022 год: Руководство ООО «ГАММА» осуществляет управляющая организация ООО «СМСССТРОЙ» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 23.03.2018 г. Общество не заключало трудовые договоры, договоры гражданско-правового характера. Среднесписочная численность на 31.12.2022 г. – 0 человек.

Основные виды деятельности Общества: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: Функцию исполнительных и контрольных органов организации осуществляет директор управляющей организации ООО «СМСССТРОЙ» Шатов Александр Геннадьевич

Руководитель – Директор управляющей организации ООО «СМСССТРОЙ» Шатов А. Г.

Главный бухгалтер – Директор управляющей организации ООО «СМСССТРОЙ» Шатов А. Г.

2. Характер отчетности

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

3. Особенности учетной политики

3.1. Согласно приказа об учетной политике от 30.12.2016 г. (с изменениями и дополнениями от 01.02.2018 г. и 31.12.2021 г.) организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

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

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%.

Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Организация формирует резервы по сомнительным долгам.

Организация не формирует оценочное обязательство по оплате отпусков ввиду отсутствия штатных сотрудников.

3.2. В связи со вступлением в силу с 01.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина РФ 15.11.2019 N 180н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

- не применять положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признавать расходами периода (п. 2 ФСБУ 5/2019)
- установить, что активы, ранее числившиеся в составе запасов, но не признаваемые запасами на основании п. 3 ФСБУ 5/2019, с 01.01.2021 г. переводятся в состав основных средств и их стоимость погашается путем начисления амортизации;
- установить, что малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Признавать затраты на приобретение указанных активов в себестоимости оказываемых услуг или в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);
- установить, что объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых и косвенных затрат.

3.3. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражены (п. 47 ФСБУ 5/2019) перспективно.

3.4. В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 000 руб.
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 50 % стоимости ОС.
- после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:
начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.5. В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

Для Арендатора (лизингополучателя)

- организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;
- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
 - а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;
- срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;

- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

Для Арендодателя (лизингодателя)

- организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;

- организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в доходы по обычным видам деятельности.

4. Капитальные вложения и основные средства

Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы по займам и кредитам

Информация представлена в таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

9. Кредиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Оценочные резервы

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности. В целях создания резерва сомнительных долгов проводится анализ дебиторской задолженности на предмет оценки финансового состояния (платежеспособности) должников и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам не создавался.

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

11. Состав доходов

Состав выручки:

Выручка от реализации товаров собственного производства – 80 350 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Проценты к получению – 10 690 тыс. руб.

Восстановленная стоимость объектов сетевого хозяйства – 4 244 тыс. руб.

Доходы от продажи прочих активов – 449 тыс. руб.

Штрафы, пени и неустойки к получению – 263 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы – 739 тыс. руб.

12. Расходы

Себестоимость продаж:

Себестоимость реализованных товаров собственного производства – 84 911 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Проценты к уплате – 4 789 тыс. руб.

Себестоимость реализованных прочих активов – 4 671 тыс. руб.

Расходы после ввода объекта в эксплуатацию – 2 831 тыс. руб.

Штрафы, пени и неустойки к уплате – 826 тыс. руб.

Расходы на услуги банков – 100 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 196 тыс. руб.

13. Информация о связанных сторонах

Для Общества связанными сторонами являются учредители:

Кучеренко Денис Олегович – 50 % доля в уставном капитале,

Павлов Анатолий Владимирович – 50 % доля в уставном капитале.

В отчетном периоде производились следующие операции со связанными сторонами:

Кучеренко Денис Анатольевич:

Возврат предоставленных займов – 109 652 тыс. руб.,

Выплата процентов по предоставленным займам – 1 210 тыс. руб.,

Выплата дивидендов – 13 979 тыс. руб.

Павлов Анатолий Владимирович:

Предоставление в аренду имущества – 157 тыс. руб.,

Получение займов – 6 265 тыс. руб.,

Возврат предоставленных займов – 41 010 тыс. руб.,

Выплата дивидендов – 13 979 тыс. руб.

Учредителями было принято решение об уменьшении размера уставного капитала с дальнейшей выплатой сумм учредителям.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

15. События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.

16. Непрерывность деятельности

По результатам анализа предпринимательских рисков, возникших в связи с пандемией, продолжающейся в 2022 году, а также основываясь на анализе финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам руководством Общества получена уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом ее непрерывности.

Директор ООО «СМСССТРОЙ» - управляющей организации ООО «ГАММА»



Шатов Александр Геннадьевич

«24» марта 2023 г.