

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «СЭС Констракшн» за 2022 год**

**1. Сведения об организации.**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СЭС Констракшн» (ООО «СЭС Констракшн») - коммерческая организация, наделенная правом собственности на принадлежащее ему имущество и денежные средства, отвечает по своим обязательствам собственным имуществом и денежными средствами согласно законодательству РФ.

1.2. Общество зарегистрировано 12.10.2020 г., ОГРН 1207700377114.

1.3. Общество состоит на налоговом учете в ИФНС № 14 по г. Москве, ИНН/КПП 7714464963/771401001. Адрес местонахождения: 123007, Москва г., ул. 5-я Магистральная, д.4, эт.6, пом. IX, комн. 9.

1.4. Уставный капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей, владелец 100% долей – Общество с ограниченной ответственностью "Ибора Групп", оплачен полностью.

1.5. Высшим органом общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительно-распорядительным органом управления является генеральный директор.

1.6. Генеральным директором общества с 12.10.2020 г. является Ильин П.В., согласно Решению единственного учредителя от 18.09.2020 г.

1.7. Основным видом деятельности Общества являются строительные подрядные работы.

1.8. Лицензируемые виды деятельности не осуществляются.

1.9. Общество является членом Ассоциации строителей Саморегулируемой организации «Московский строительный союз» и Ассоциации экспертно-аналитический центр проектировщиков «Проектный портал».

1.10. Среднесписочная численность работников на 31.12.2022 – 7 человек.

**2. Основные элементы учетной политики предприятия.**

2.1. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н, и иными нормативными актами.

2.2. Учетная политика сформирована на основании правил бухгалтерского учета (допущений и требований) – имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип «начисления»), полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского (финансового) учета:  
– **Критерии отнесения активов в состав основных средств.** Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

– **Амортизация объектов основных средств.** Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

– **Переходные положения.** Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

– **Отражение процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов.** Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», 41 «Товары» без использования счетов 15, 16.

– **Учет расходов по заготовке и доставке товаров.** Расходы по заготовке и доставке товаров до складов (мест хранения), включаются в стоимость приобретения товаров.

– **Способ оценки материально-производственных запасов.** При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При отпуске товаров в реализацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

– **Расходы на продажу товаров** ежемесячно списываются в полном объеме на уменьшение выручки от реализации товаров (работ, услуг).

– **Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию.** Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения вышеуказанного срока в составе долгосрочной задолженности, т.е. сумма долга по займу (кредиту) из долгосрочной задолженности в краткосрочную не переводится. Дополнительные расходы по обслуживанию займов и кредитов единовременно отражаются в составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств

– **Создание резервов.** Организация формирует резервы по сомнительным долгам и по отпускам.

Финансовый (бухгалтерский) и управленческий (оперативный) учет на предприятии ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:8 УПП».

### Раздел 3. Изменения отчетных данных на 01.01.2022

С 2022 года организацией применяются федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 06/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 и 25/2018 входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения

стандартов отражены в Балансе организации за 2022 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т.ч. нераспределенной прибыли за 2021 год.

Сравнение показателей бухгалтерского баланса до и после перехода на применение новых стандартов бухгалтерского учета:

тыс.руб.

№	Строка баланса	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 01.01.2022	Изменение	комментарий
1	стр. 1150	11 661	11 855	194	корректировка показателей стоимости основных средств и амортизации при переходе на ФСБУ 06/2020
4	стр. 1420	27	66	39	корректировка отложенных налоговых активов и обязательств
3	стр. 1370	10 547	10 702	155	корректировка нераспределенной прибыли с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 и 25/2018

#### 4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

##### 4.1 Структура выручки Общества в 2022 г.:

Номенклатура	Выручка от реализации, руб..
Работы по договорам подряда	96 621 235,57
Реализация товаров и пр. услуг	38 262 711,96
<b>Итого</b>	<b>134 883 947,53</b>

Итого выручка от реализации без НДС (строка 2110 ОФР) - **134 884 тыс.** рублей.

##### 4.2. Структура себестоимости Общества в 2022 г.

Статья расходов	Сумма, руб.
Работы по договорам подряда	85 571 277,89
Реализация товаров и пр.услуг	35 025 134,14
<b>Итого</b>	<b>120 956 413,03</b>

Итого себестоимость продаж (строка 2120 ОФР) – **120 956 тыс.** рублей.

##### 4.3. Структура управленческих расходов Общества в 2022 г.

Статья затрат	Сумма, руб.
Амортизация ОС	713 250,25
Аренда помещений	657 075,00
Расходы на автотранспорт	615 666,03
Информационное обеспечение	63 333,34
Консалтинговые услуги	4 470 833,45
Оплата труда	10 191 195,19
Страховые взносы	2 281 617,56
Расходы СРО	402 500,00
Прочие расходы	1 289 029,42
Офисная техника, комплектующие, мебель	47 242,23
Связь	25 442,94
Страхование	161 882,09
Спецодежда	107 891,92
Транспортный налог	39 660,00
<b>Итого</b>	<b>21 066 619,42</b>

Итого управленческие расходы (строка 2220 ОФР) – **21 067 тыс.** рублей.

#### 4.4. Структура прочих доходов Общества в 2022 г.

Статья доходов	Сумма, руб.
Доходы, связанные реализацией прочего имущества	27 540,01
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	96 774,19
Прочие внереализационные доходы	482 929,19
Штрафы по договорам	145 000,00
<b>Итого</b>	<b>752 243,39</b>

Итого прочих доходов (строка 2340 ОФР) – **752 тыс.** рублей.

#### 4.5. Структура прочих расходов Общества в 2022 г.

Статья расходов	Сумма, руб.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	27 252,35
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	40 980,39
Услуги банка	142 280,48
Штрафы по договорам	145 000,00
Убыток прошлых лет	7 437 500,00
Прочие внереализационные расходы	212 187,66
<b>Итого</b>	<b>8 005 200,88</b>

Итого прочих расходов (строка 2350 ОФР) – **8 005 тыс.** рублей.

#### 4.6. Финансовый результат деятельности.

По данным бухгалтерского учета по итогам 2022 года организацией получен убыток (строка 2300 ОФР) в размере 16 721 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР) исчислен в размере 3 302 тыс. рублей.

Совокупный финансовый результат отчетного периода 2022 года составил -13 419 тыс. рублей (строка 2500 ОФР).

### 5. Активы Общества.

#### 5.1. Структура основных средств Общества на 31.12.2022 г.

Группа основных средств	Стоимость, руб.	
	первоначальная	остаточная
Транспортные средства, спецтехника	11 166 666,66	9 445 223,37
Оборудование	984 167,50	878 720,98
Сооружения (бытовки)	1 458 083,33	1 112 781,33
<b>Итого</b>	<b>12 792 074,99</b>	<b>11 436 725,68</b>

Итого основные средства Общества (строка 1150 Баланса) составили 11 437 тыс. рублей.

#### 5.2. Структура дебиторской задолженности Общества на 31.12.2022 г.

	Сумма, руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	178 138 276,86
Расчеты с покупателями и заказчиками	52 554 659,98
Расчеты с разными дебиторами	30 751 270,31
Расчеты по налогам и сборам	10 588 633,12
<b>Итого</b>	<b>272 032 840,27</b>

Итого дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) составила **272 033 тыс.** рублей.

## **6. Обязательства Общества.**

6.1. Организация привлекает заемные средства для пополнения оборотных средств. Задолженность по краткосрочным займам Общества на отчетную дату (строка 1510 Баланса) – 42 166 тыс. рублей по договору займа № СПЕ-1/21 от 15.01.2021г. с ООО «Спецэкосервис», процентная ставка 7% , срок погашения 31.01.2023 г.

6.2. Структура кредиторской задолженности Общества на 31.12.2022 г.

	Сумма, руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168 368 388,83
Расчеты с покупателями и заказчиками	74 420 596,91
Расчеты по налогам и сборам	273 140,49
Расчеты по социальному страхованию	568 106,78
Расчеты с персоналом по оплате труда	260 783,96
Расчеты с разными кредиторами	17 183 287,13
<b>Итого</b>	<b>261 074 304,10</b>

Итого кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) составила **261 074 тыс.** рублей.

## **7. Информация по расчету налога на прибыль.**

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» у Общества в отчетном периоде возникли постоянные налоговые расходы, и отложенные налоговые обязательства, корректирующие показатель условного дохода по налогу на прибыль.

По данным бухгалтерского учета убыток по итогам 2022 года составляет 16 721 389,93 рублей, условный доход по налогу на прибыль – 3 344 278 рублей.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль – расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу, составили 212 187,66 рублей, постоянный налоговый расход – 42 438 рублей.

Разницы в бухгалтерском и налоговом учете в учете основных средств сформировали временные разницы за текущий период – отложенные налоговые обязательства. Отложенный налог на прибыль составил 164 338,81 рублей.

По итогам 2022 исчислен отложенный налог на прибыль года в размере 3 302 тыс. рублей.

## **8. Информация об участии в совместной деятельности.**

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями.

С 2021 года ООО «СЭС Констракшн» является участником простого товарищества в соответствии с договорами консорциума с участием ООО «СПЕЦЭКОСЕРВИС» (ИНН 7727428017) и ООО «РСТ–Генподряд» (ИНН 7728336898)).

От имени консорциумов заключены договоры на исполнение функций технического заказчика с Московским фондом реновации жилой застройки (ИНН 7703434808).

Доходов от участия в совместной деятельности в отчетном периоде не было.

## **9. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.**

После отчетной даты не было существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## **10. Информация о прекращенных операциях и чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.**

В отчетном периоде прекращенных операций и чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

## **11. Раскрытие информации о связанных сторонах.**

11.1 Связанными сторонами для ООО «СЭС Констракшн» в 2022 году являлись:

ООО "СпецЭкоСервис", ОГРН 1197746555962, ИНН 7727428017;  
ООО "Партнер Нахабино", ОГРН 1225000020145, ИНН 5024219785;  
ООО "ПК Партнер Нахабино», ОГРН 1225000020046, ИНН 5024219778;  
ООО "Партнер Солюшнс», ОГРН 1227700273019, ИНН 7714485378;  
ООО "Завод Гарант», ОГРН 1207700498719, ИНН 9704042130;  
ООО "ИБОРА Групп", ОГРН 1207700173603, ИНН 9718156321.  
Никитенко Елена Ивановна, ИНН 772826938091  
Ильин Павел Васильевич, ИНН 780532441905.

11.2. В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности осуществлялись закупки строительных материалов у ООО «Спецэкосервис». ООО «Спецэкосервис» является заказчиком по договорам строительного подряда.. ООО «Спецэкосервис» является займодавцем по договору краткосрочного процентного займа. Также был заключен Договор цессии № СКС-24/22 от 03.10.22 с ООО «Спецэкосервис».

В 2022 г. ООО «Группа Партнер» оказывало консалтинговые услуги Обществу, сдавало в субаренду помещение. В свою очередь ООО «СЭС Констракшн» сдавало в аренду ООО «Группа Партнер» транспортное средство.

11.3. Дивиденды в 2022 году Обществом не выплачивались.

11.4. Размер выплат (вознаграждения) основному управленческому персоналу за отчетный период составил 415 тыс. рублей.

## **12. Непрерывность деятельности.**

Общая экономическая ситуация в мире существенно повлияла на финансовое положение хозяйствующих субъектов в Российской Федерации.

Отчетность составлена на основании принципа непрерывности, компания не планирует прекращать свою деятельность, начинать процедуру банкротства или реорганизации как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты

Генеральный директор

Ильин П.В.

21 марта 2023 г.