

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»**

Бухгалтерская отчетность ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» за 2022 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Формат представления числовых показателей годовой бухгалтерской отчетности приведен в тысячах рублей, если не указано иное.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Организационно-правовая форма Общества: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙКОМПЛЕКС»

ИНН 5001111721, КПП 772101001

Дата государственной регистрации: 30.11.2016 г.

Основной государственный регистрационный № 1165001054294.

Участники Общества:

Единственный участник общества (доля в уставном капитале 100%):

Полин Владимир Анатольевич, 100 %

Конечный бенефициаров является Полин Владимир Анатольевич.

Общество зарегистрировано по адресу: 115054, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Дубининская, д. 17, стр. 13

Тел/факс.: +7 (499) 750-14-14

2. Территориально обособленные подразделения

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет территориально обособленное подразделение.

- Обособленное подразделение «Лопатино», КПП 500345001.

142702, Московская обл., Ленинский р-н, Лопатино рп, Солнечный б-р, 6, пом. 2 дата постановки на учет 19.11.2020г.

-Обособленное подразделение «Московское», КПП 775145001

108814, г. Москва, Сосенское п., Василия Ощепкова ул., 6, пом. БКТ1 дата постановки на учет 19.11.2020г.

Обособленные подразделения не является филиалом, представительством, не имеет самостоятельного баланса, не имеет расчетных и иных счетов в банках.

3. Основные виды деятельности

В течение года ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» занималось одним видом деятельности:

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Исполнительный орган ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»- Генеральный директор:

- Пак Сергей Андреевич с 30.11.2016г.
- Курсеков Антон Павлович с 29.04.2021г.
- Белоусов Павел Юрьевич с 27.11.2021г.
- Стародубцев Евгений Николаевич с 16.02.2022г.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом управления и руководит всей деятельностью Общества, самостоятельно решает все вопросы деятельности Общества, кроме отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества.

Организация в своей деятельности пользуется услугами обслуживающей организации ООО «Акоменда». Договор №121/01-2021 от 11.01.2021г.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 55 человек в 2022 году

6. Размер уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет – 100 000 руб.

7. Сведения об аудиторе, оценщике

На годовом общем собрании участников 2022 года было принято решение утвердить аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год – ООО «Интерком- Аудит Уфа».

Местонахождение: 450037, г. Уфа, 50 лет СССР, д.24, кв.18.

ИНН 0276037400/ КПП 027801001

ОРНЗ 12006093420

8. Наличие лицензий, сроки их выдачи.

На 31.12.2022 г. у организации нет действующих лицензий.

9. Сумма налогов, уплаченных в отчетном году

По итогам 2022 года в бюджет и внебюджетные фонды было перечислено налогов и сборов на общую сумму – 641 773 тыс. руб.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества разработана на основе действующих законодательств и утверждена приказами ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» №15 от 31.12.2021 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте (в том числе подлежащие оплате в рублях) в 2022 г. не проводились. Денежные средства в иностранной валюте в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках отсутствуют.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Переквалификация долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	Свыше 20 лет
Машины и оборудование	Свыше 10 лет
Офисное оборудование	От 2 до 5 лет
Транспортные средства	От 3 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 до 15 лет

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб. в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Учет арендованных основных средств отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, отраженной в договоре аренды

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно;
- иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

В составе финансовых вложений учитываются взносы в уставный капитал других организаций, а также выданные займы:

Вид финансового вложения	Остаток на 01.01.2022 (руб.)	Выдано (руб.)	Погашено (руб.)	Остаток на 31.12.2022 (руб.)
1. Займы	4 291 012	729 500	1 503 224	3 517 288
2. Вексель простой ВГ № 049076	53 623	281 925	335 548	-
3. Депозит в ПАО СБЕРБАНК	45 000	-	45 000	-

6. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы капитальных вложений, связанных с приобретением и строительством объектов основных средств;
- суммы выданных авансов, направленных на капвложения
- В балансе отражены прочие внеоборотные активы в сумме 8 509 тыс. руб. состоящие из расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев.

7. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство или ином выбытии производится по средневзвешенной стоимости. Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы». В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

8. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с подразделением на прямые расходы, относимые непосредственно на соответствующий объект учета и косвенные расходы, распределяемые на объекты учета.

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с исполнением обязательств по договору. Учет прямых затрат по объекту осуществляется позаказным методом нарастающим итогом вплоть до полного исполнения обязательств по договору с использованием группировки по статьям затрат.

Прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг учитываются на счете 20 «Основное производство».

К косвенным расходам относятся общепроизводственные и общехозяйственные затраты организации, которые нельзя отнести к конкретному объекту учета.

Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

По окончании каждого месяца сумма общепроизводственных расходов списывается в дебет счета 20 «Основное производство» путем распределения по видам деятельности и заказам пропорционально сумме заработной платы ОПР.

Расходы Предприятия, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе общехозяйственных расходов могут учитываться, в частности, следующие расходы:

- расходы на содержание административно-управленческого персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- налоги (земельный налог, водный налог, плата за загрязнение окружающей среды);
- расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных услуг,
- стационарная и мобильная телефонная связь,
- телекоммуникационные расходы,
- расходы по лицензированию и сертификации
- и т.п.

Расходы, учтенные на счете 26, признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. По окончании отчетного периода расходы не распределяются между объектами калькулирования и видами деятельности, списываются в дебет счета 90 "Продажи" на субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Незавершенное производство отражается в учете на счете 20 «Основное производство» по фактическим производственным затратам.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Готовой продукцией признаются продукты труда, готовые к продаже, принятые на склад, отвечающие техническим требованиям хранения и складирования продукции.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, оплата расходов на предоставление банковских гарантий), отражены как расходы будущих периодов. Расходы

будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
-

12. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Добавочный капитал не сформирован. Резервный фонд не сформирован.

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте «Кредиты и займы».

14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочное обязательство».

15. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль(убыток), отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

16. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- положительные курсовые разницы;
- поступления ТМЦ от списания, демонтажа основных средств, в результате инвентаризации;
- проценты по депозитам;

17. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних материалов, приобретенных для исполнения договора, а также металлолома, образовавшегося в процессе производства), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов на заработную плату ОПП.

Расходы по договорам строительного подряда, понесенные Обществом за период с начала исполнения договора учитываются в составе затрат на основное производство в разрезе выполняемых заказов и признаются расходами, понесенными Обществом для достижения процента готовности заказа (степени завершенности), в котором признана выручка – принцип соответствия доходов и расходов.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

18. Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

При переходе на применение ФСБУ 26/2020 принято решение применить перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики – с применением новых правил учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта без пересчета

сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды (п.26 ФСБУ 26/2020).

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий учетной политики – с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п.49 ФСБУ 6/2020).

При переходе на применение ФСБУ 25/2018 принято решение применить упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п.50 ФСБУ 25/2018).

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

IV. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года приведены с учетом корректировок.

1. Основные средства и капитальные вложения.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не арендует земельные участки.

Переоценка основных средств

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

Основные средства с ограниченным правом собственности

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом основные средства в залог не передавались.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	-
Сооружения	-
Офисное оборудование	2 года
Машины и оборудование	2 года
Транспортные средства	-
Прочие	5 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2. Учет арендных отношений.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Запасы

По строке 1210 отражены запасы предприятия:

тыс. руб.

Вид запасов	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
	Балансовая стоимость запасов	Балансовая стоимость запасов	Балансовая стоимость запасов
1. Материалы	158 964	20 482	21 380
2. Незавершенное производство	1 110 586	536 230	540 392
3. Товары	20 027	26 785	20 900
Итого	1 289 577	583 497	582 672

3.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме согласно применяемого метода учета затрат «Директ-Костинг».

3.3 Резервы под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

4. Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

- долгосрочные займы, предоставленные сторонним организациям в сумме 3 517 288 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 4 085 011 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 5 666 775 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.
- Из них займы, подлежащие погашению в период от 1 года до 3 лет, составили 3 517 288 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 4 085 011 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 5 666 775 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

Детальная информация представлена в табличных пояснениях к балансу Таблица 3.1; 3.2

5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

По строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, оборудованию и производственным услугам, подлежащий возмещению в течение 3 лет с момента принятия производственных услуг

на 31 декабря 2022 г. – 103 292 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 г. – 79 485 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г. – 61 497 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 7 034 999 тыс. руб.

В форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В строке 5511 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отражена сумма задолженности покупателей и заказчиков в размере – 1 594 098 -тыс. руб., резерв по сомнительным долгам 590 681 тыс. руб.

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В строке 5512 «Авансы выданные» отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров с НДС в размере – 5 262 130 тыс. руб.

В строке 5513 «Прочая» отражена прочая дебиторская задолженность в сумме 800 825 тыс. руб. резерв по сомнительным долгам 31 373 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Задолженность по налогам и сборам	29	3 966	6 091
Таможенные платежи	-	-	-
Задолженность покупателей по штрафам	-	-	-
Прочие	800 796	443 452	2 344 590

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет –100 тыс. руб.

Участники	Количество	Стоимость доли, (руб.)
Участники, всего:	1	100 000
в том числе:	1	100 000
владельцы более 5%:		
юридические лица:	-	-
физические лица:	1	100 000
Прочие	-	-
ИТОГО:	1	100 000

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. добавочный капитал не формировался.

Резервный капитал

В 2022 году отчисления в резервный фонд не производились

8. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

	тыс. руб.	
	Кредиты	Займы
в 2022 г.	-	757 297
в 2021 г.	-	1 831 980
в 2020 г.	-	95 000

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета процентов) составила:

	тыс. руб.	
	Кредиты	Займы
в 2022 г.	-	1 122 241
в 2021 г.	-	1 507 075
в 2020 г.	-	-

Кредиторы/ Займодавцы	Валюта	Срок погашения	тыс. руб.		
			Сумма кредита/займа (без учета процентов) □ по состоянию на 31.12.22 г.	Сумма кредита/займа □ (без учета процентов) по состоянию на 31.12.21 г.	Сумма кредита/займа (без учета процентов) □ по состоянию на 31.12.20 г.
Займодавцы:					
АМПИР ООО	Руб.	31.12.2025	-	212 800	-
ООО "ЛАЙВДОМ -К"	Руб.	31.12.2024	-	134 605	-
ООО "СТРОЙКО НСАЛТГРУ ПП"	Руб.	31.12.2024	-	-	95 000
ООО "ЦЕНТРТОР Г"	Руб.	31.12.2023	-	72 500	-
ИНВЕСТГР УПП ООО	Руб.	31.12.2024	54 961	-	-

Процентные ставки варьировались:

	проценты		
	2022 г	2021 г	2020 г
По долгосрочным займам	5- 10,5	5	5
По краткосрочным займам	-	-	-

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Сумма просроченных кредитов и займов (с учетом процентов) составила:

	тыс. руб.	
	По кредитам	По займам
в 2021 г	-	-
в 2020 г	-	-
в 2019 г	-	-

9. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производило краткосрочное размещение денежных средств на депозитных счетах в банках. Сумма депозита 250 000 тыс. руб. Сроком на 1 день.

	тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Размещено на депозитных счетах	250 000	45 000	0
Возвращено с депозитных счетов	295 000	0	0
Остаток на депозитных счетах		45 000	0
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	0	0	0

10. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц

Обществом в 2022 г. были получены обеспечения в форме полученных от подрядчика обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств и платежей, полученные тыс. руб.

№ п/п	Вид обязательства	Сумма	Срок исполнения основного обязательства
1	Обеспечение гарантийных обязательств от подрядчиков	17 482	В соответствии с договорами подряда

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества имеется обеспечения выданные, в форме поручительства третьим лицам:

Поручительства, предоставленные в исполнение обязательств третьих лиц:							
№ п/п	№ договора	Дата договора	Сумма поручительства	Должник по основному обязательству	Вид основного обязательства	Сумма основного обязательства	Срок исполнения основного обязательства
1	Договор поручительства №9141/1-П1 от 18.12.2020	18.12.2020	3 745 257	ООО «ГРАНЕЛЬ»	Невозобновляемая кредитная линия	3 745 257	24.11.2023
2	Договор поручите	18.12.2020	1 202 486	ООО «ГРАНЕЛЬ»	Невозобновляемая кредитная линия	1 202 486	24.11.2022

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

	льства №9141/2-П1 от 18.12.2020			»			
3	Договор подряда №32110446666 от 04.08.2021	04.08.2021	40 900	ФОНД ЗАЩИТЫ ПРАВ ГРАЖДАН - УЧАСТНИКОВ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	Обеспечение гарантийных обязательств перед заказчиком	40 900	В соответствии с договором и подряда
4	Договор № НХБ-ГП-УДС-ОБДД от 28.10.2021	28.10.2022	41	СЗ ГРАНЕЛЬ СТРОЙ ООО	Обеспечение гарантийных обязательств перед заказчиком	41	В соответствии с договором и подряда
5	Договор генподряда № ПХР-ГП-СЕТИ от 01.03.2019г.	01.03.2019	1 182	ГРАНЕЛЬ ООО	Обеспечение гарантийных обязательств перед заказчиком	1 182	В соответствии с договором и подряда
6	Договор генподряда №БОЛ-ЗАБ-ГП-СТРК от 25.02.2022	25.02.2022	72	ГРАНЕЛЬ ООО	Обеспечение гарантийных обязательств перед заказчиком	72	В соответствии с договором и подряда
7	Договор генподряда №СТЛБ-ГП-ДОУ-225 от 14.08.2020	14.08.2022	117	ЛЭНД ЮГ ООО	Обеспечение гарантийных обязательств перед заказчиком	117	В соответствии с договором и подряда
		Всего:	4 990 055			4 990 055	

11. Налогообложение. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы». За отчетный год не было выявлено доходов и расходов прошлых лет.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Величина прибыли (убытка) Общества, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, не совпадает с величиной прибыли, исчисленной в соответствии с налоговым законодательством. Это связано с тем, что правила формирования доходов и расходов в бухгалтерском учете не совпадают с правилами формирования доходов и расходов в налоговом учете.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль. Условный расход и условный доход по налогу на прибыль учитываются в бухгалтерском учете ежемесячно на обособленных субсчетах по учету условных расходов и доходов по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков. В бухгалтерском балансе суммы условного расхода и дохода по налогу на прибыль показываются свернуто за весь отчетный период. Сумма условного расхода по налогу на прибыль по итогам 2022 года составила 19 596 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы в учете Общества возникли в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения, либо расходами, которые не предусмотрены гл.25 НК РФ либо в результате превышения фактических доходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над доходами, принимаемыми для целей налогообложения, в связи с тем, что данные виды доходов не предусмотрены гл.25 НК РФ в 2022 г.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. В бухгалтерском учете учтены следующие виды расходов и доходов, не принимаемых при исчислении налога на прибыль.

В бухгалтерской отчетности суммы постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода отражаются свернуто. Общая сумма ПНР, отраженного в Отчете о финансовых результатах Общества за 2022 г., составила 623 тыс. руб.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Налоговая ставка по налогу на прибыль по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялась. При формировании отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражены развернуто.

Отложенный налог на прибыль составляет: 288 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составляет: 19 596 тыс. руб. (условный расход) + 623 тыс. руб. (постоянный налоговый расход) + 288 тыс. руб. (отложенный налог) = 20 506 тыс. руб.

ООО "СтройКомплекс"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	за 2022 год			за 2021 год			итого в отчете о финансовых результатах
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	
		3	4	5	6	7	8	
1	2							
2340	Прочие доходы							
2350	Прочие расходы							
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	97 995	-	97 995	48 923	-	48 923	
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(19 596)	-	(19 596)	(9 785)	-	(9 785)	
2412	Отложенный налог на прибыль	288	-	288	1 792	-	1 792	
2410	Текущий налог на прибыль	(20 506)	-	(20 506)	(12 472)	-	(12 472)	
2411	Налог на прибыль прошлых лет	-	-	-	-	-	-	
2460	Прочее	(58 237)	-	(58 237)	(19 789)	-	(19 789)	
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	-	-	-	-	-	
2400	Чистая прибыль (убыток)	19 539	-	19 539	18 453	-	18 453	
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(623)	-	(623)	(896)	-	(896)	

Таблица 1

тыс. руб.

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

12. Кредиторская задолженность

На 31.12.2022 г. числится кредиторская задолженность в сумме 13 893 060 тыс. руб. В форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 5561 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена задолженность 6 392 тыс. руб.

По строке 5562 «Авансы полученные» отражены авансы в размере 7 086 625 тыс. руб.

По строке 5566 «Прочая» отражена прочая кредиторская задолженность в сумме 152 589 тыс. руб.

По строке «Авансы полученные» отражены авансы, полученные без НДС:

на 31 декабря 2022 – 7 086 625 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 – 433 448 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 – 188 180 тыс. руб.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Структура затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	за 2022 год	за 2021 год
Материальные затраты	21 571	10 862
Расходы на оплату труда	126 035	54 678
Отчисления на социальные нужды	33 675	15 294
Амортизация	4 533	10 498
Прочие затраты	10 622 686	6 377 805
Итого по элементам	10 808 500	6 469 137
Фактическая себестоимость проданных товаров	43 228	98 162
Изменение остатков (прирост(-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(567 599)	(1 723)
Изменение остатков (уменьшение(+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 284 129	6 565 576

14. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам			15	
Проценты к получению (уплате)	161 050	15 980	199 357	36 055
Штрафы, пени и неустойки по	9 050	30	1 918	100

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Наименование видов прочих доходов и	2022 год		2021 год	
хозяйственным договорам к получению (уплате)				
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 604	529	665 688	307 990
Расходы на услуги банков		17 565		406
Курсовые разницы				
Резервы по сомнительным долгам	93	444 089		468 879
Расходы не принимаемые для целей налогообложения		3 069		4 702
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	283 250	279 925		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		10 597		

15. Информация о связанных сторонах

1. Участник общества (доля в уставном капитале 100%):

- Полин Владимир Анатольевич.

Выплаты в 2022 г. в пользу единственного участника Общества не производились.

2. Генеральный директор:

-- Пак Сергей Андреевич с 30.11.2016г.

- Курсеков Антон Павлович с 29.04.2021г.

- Белоусов Павел Юрьевич с 27.11.2021г.

16. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора. Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачивается в виде оплаты труда, согласно заключенным трудовым договорам и дополнительных соглашений к трудовым договорам.

		тыс. руб.		
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	9 190	1 859	5 677
2	а) краткосрочные вознаграждения; в тч	9 190	1 859	5 677
	Зарплата	7 473	1 430	4 367
	Страховые взносы	1 717	429	1 310
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:			

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства на 01.01.2022г. – 1 279 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату отпускных – 1 279 тыс. руб.

Суммы по графе «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 10 923 тыс. руб., в том числе:

- резерв на выплату отпускных – 10 923 тыс. руб.

Суммы по графе «Погашено» включают величину использованных оценочных обязательств – 8 631 тыс. руб., в том числе:

- резерв на выплату отпускных – 8 631 тыс. руб.

Списано как избыточная сумма - 93 тыс. руб.

На 31.12.2022 года величина созданных оценочных обязательств составляет – 3 479 тыс. руб. в т. ч.:

– резерв на выплату отпускных - 3 479 тыс. руб.

Условные активы и условные обязательства

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

18. Учет договоров строительного подряда

В 2022 году Общество осуществляло строительство по договорам строительного подряда.

Наименование показателя	за 2022 г	за 2021 г
<i>тыс. руб.</i>		
<i>По договорам, исполнявшимся в отчетном периоде (суммарно по всем договорам)</i>		
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом «по мере готовности»)	0	0
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (способом, отличным от способа «по мере готовности»)	12 783 571	7 604 108
<i>По договорам, не завершённым на отчетную дату (удельный вес начисленной, но не предъявленной выручки по которым превышает или равен 10 % в общей сумме указанной выручки)</i>		
Общая сумма понесенных расходов	9 753 360	6 341 029
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков**	3 030 211	1 263 079
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	12 446 208	7 492 242
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до выявления недостатков работы	0	0

* Указывается общая сумма по договору за весь период осуществления строительства.

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

*** Для целей настоящего раскрытия финансовым результатом по договору признается разница между выручкой и расходами по договору без учета общехозяйственных расходов, распределение которых осуществляется согласно Учетной политике Общества.*

19. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При раскрытии информации о рисках ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

Потенциально возможно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, непрерывность деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» следующих рисков:

СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Общемировые риски

Последствия кризиса в мировой экономике и сохранение высокой неопределенности относительно возникновения второй волны мирового финансового кризиса приводят к возникновению риска возникновения неблагоприятных экономических условий деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС». Это неизбежный общемировой риск, для снижения которого в ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» создается план мероприятий по повышению эффективности деятельности отдельных направлений и проводится политика, которая обеспечивает финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение макроэкономической ситуации. По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС».

Зарубежные риски

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» не реализует зарубежные проекты, нацеленных на расширение географии производственной деятельности. Поэтому по оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС».

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Риски на территории Российской Федерации

В РФ сохраняются такие риски как низкий уровень ликвидности на рынке долгосрочного кредитования.

По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым.

ПРАВОВЫЕ РИСКИ

Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, земельного налога.

В ходе операционной деятельности специалистами ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС».

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин в РФ

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» не является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего не подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС».

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, вероятнее всего, могут оцениваться как незначительные.

По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС».

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам;
- задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме векселей), др.

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» осуществляет строго контролируруемую финансовую политику, включающую привлечение заемных средств, обеспечивающую своевременное выполнение обязательств и обеспечивает финансовыми ресурсами деятельность предприятия.

По оценке на 31.12.2022 г. данный риск является самым существенным из всех рисков. Уровень его можно признать высоким, влияющим на непрерывность деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС».

Процентный риск

Являясь крупным заемщиком, ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» подвержено воздействию рисков, связанных с изменениями процентных ставок. Большая часть долгового портфеля – займы, номинированные в рублях. Увеличение процентных ставок может привести к удорожанию обслуживания долга ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС». Все займы получены в рамках группы компаний и Общество не ожидает существенного увеличения процентных ставок.

По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС».

ОТРАСЛЕВЫЕ РИСКИ

Это риски, связанные с основными видами деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Риски ценообразования на рынке

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от взаимоотношений участников как внутреннего, так и мирового рынка, контроля государств.

Снижение данного риска до приемлемого уровня достигается ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» путем снижения себестоимости строительства.

Риск ценообразования касается также цен на приобретаемые у поставщиков-монополистов сырье и услуги (энергоснабжение и т.п.). ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» не имеет возможности контролировать цены монополистов, размер тарифов регулируется РФ. Снизить риск повышения цен по этому направлению позволяет долгосрочное планирование заказов.

По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС».

Риски конкуренции

Рынок жилого строительства является активным рынком с достаточно высоким уровнем конкуренции.

ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Для снижения рисков конкурентоспособности Общество реализует проекты, которые обеспечивают усиление позиций по ключевым направлениям его деятельности.

Кроме того, опыт ООО «СТРОЙКОМПЛЕКС» делает его конкурентоспособным, что в результате ведет к снижению вероятности наступления подобных рисков.

20. События после отчетной даты

Организация не имеет валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана с экспортными и импортными операциями. Соответственно, значительное изменение курса рубля не может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Организации.

Руководство Организации считает, что описанные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство Организации внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

21. Информация о прекращении деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

22. Информация об изменении чистых активов

Величина чистых активов на 31.12.2022 года составила 56 379 тыс. руб. Чистые активы Общества выше уставного капитала.

Генеральный директор

«30» марта 2023 г.



/Стародубцев Е.Н. /