ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности
за 2022 год

ООО «СПЕЦПРОМСТРОЙ»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦПРОМСТРОЙ» **(далее – Организация)** за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

ООО «СПЕЦПРОМСТРОЙ» зарегистрировано 03.07.2017 г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1173850024853.

Юридический адрес: 664009, г. Иркутск, ул. Советская 109 Г, офис 310

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 179 человек.

Основной вид деятельности Организации: строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД2 41.20), дополнительные виды деятельности: Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД2 42.21), Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД2 42.99), Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями(ОКВЭД2 46.73.6), Аренда и лизинг грузовых транспортных средств(ОКВЭД2 77.12), Аренда и лизинг строительных машин и оборудования(ОКВЭД2 77.32) и пр..

Предприятие не имеет филиалов (представительств).

Предприятие имеет следующие обособленные подразделения:

КОД Налоговой	Налоговая	КПП	ОКТМО	Подразделение
3849	ИФНС16	384901001	25701000	Иркутское
2705	Хаб№1	270545001	08631410	Белая Гора ,МНВ
7500	УФНС России по Забайкальскому краю /Заб№6	751345001	76610409	Быстринское, Новоширокинское
7500	УФНС России по Забайкальскому краю/Заб№7	752745001	76626156	Могоча
7500	УФНС России по Забайкальскому краю/Заб№7	752745002	76606101	Тасей
4100	УФНС России по Камчатскому краю/ Камч№3	820345001	30824000	Сигма, Озерновское
2411	МИФНС №17 по Красноярскому краю	241145001	04614437	Красноярск

2455	МИФНС №10 по Красноярскому краю	242345001	04630153	Артёмовский рудник
2800	УФНС по Амурской области	280745001	10645402	Албынский рудник

Уставный капитал Организации 31.12.2022 г. составляет 180 тыс. руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляет генеральный директор Дмитриенко Антон Николаевич.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом генерального директора от 29.12.2021 № Б-11

Изменения в учетной политике:

Изменения учетной политики на 2022 год по сравнению с 2021 годом касаются применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Данные изменения не оказывают влияния на показатели прошлых периодов.

Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 100 тыс. рублей в течение 2022 г. учитывались в составе МПЗ.

В составе основных средств числятся арендованные объекты, приобретенные по договорам лизинга.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

–Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

–Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование) и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

–Товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– Незавершенное производство, затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;

Единицей учета запасов является инвентарный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов,

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.;

г) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;
б) затраты на оплату труда;
в) отчисления на социальные нужды;
г) амортизация;
д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 107н.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

– фактическая себестоимость запасов,

– чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для завершения их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Предприятием не формируется резерв под обесценение запасов

Последствия изменения учетной политики в связи с началом ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчётности перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Учет налоговых разниц.

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

Информация о постоянных и/или временных разницах формируется на основании первичных учетных документов, в регистрах бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете постоянные и/или временные разницы отражаются обособленно в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная и/или временная разница. Ежеквартально на сумму постоянных и/или временных разниц составляются бухгалтерская справка.

Начисление постоянных и/или отложенных налоговых активов/обязательств производится в том отчетном периоде, в котором сформированы постоянные и/или временные разницы на основании бухгалтерских справок.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются расчеты с покупателями, авансы выданные, прочая задолженность.

Доходы

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете согласно правилам, установленным ПБУ 9/99.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том

отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами:

– предоставленные займы;

Организация признает актив в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Предприятия на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

– переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

Оценочные обязательства

Организация не создает резервы по оплате предстоящих отпусков, пользуясь статусом субъекта малого предпринимательства в 2022 г.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства.

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев. (тыс.руб)

№ п/п	Основные средства	Остаточная стоимость на 31.12.2022г.
1	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -всего	120224
1.1	Транспортные средства	61590
1.2	Машины и оборудование (кроме офисного)	53730
1.3	Производственный и хозяйственный инвентарь	114
1.4	Офисное оборудование	841
1.5	Другие виды	3949

Сроки полезного использования основных средств по амортизационным группам определяются из периода, в течение которого объект основных средств и (или) объект нематериальных активов будет применяться в деятельности предприятия с целью извлечения финансовой выгоды.

В отчетном периоде поступление основных средств в общей сумме 3 202 тыс. руб. , в т.ч был приобретен автобус ПАЗ на сумму 0,5 тыс. руб. Выбытие объектов ОС 5095,0 тыс. руб..

3.2. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. нематериальные активы отсутствуют.

3.4. Отложенные налоговые активы

Сумма отложенных налоговых активов в размере 6 454 тыс. руб. связана с налоговыми разницами в стоимости основных средств для целей налогового учета.

№ п/п	ОНА	Стоимость на 31.12.2022 г.
1.	Отложенные налоговые активы- всего	6 454
1.1	Кредиторская задолженность	156
1.2	Материалы	865
1.3	Незавершенное производство	2 040
1.4	Основные средства	380
1.5	Убытки прошлых лет	3 011

3.5. Запасы

Информация в разрезе видов запасов в их балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода представлена в таблице № 4 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в т.ч.:

№ п/п	Вид запасов	Стоимость на 31.12.2022 г.
1.	Запасы- всего	687 314
1.1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	128 551
1.2	Затраты в незавершенном производстве	558 763

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 г. крупнейшими дебиторами являются:

- ООО Белая Гора 4 017,3 тыс.руб.
- ООО ГРК «Быстринское» 1 063,7 тыс.руб.
- ООО «Озерновский» 3 739,9 тыс. руб.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляют 30 808,0 тыс. руб:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022 г.

Денежные средства в рублях на счетах в банках	30 752,3
Денежные средства в валюте (USD) на счетах в банках	55,5
ИТОГО	**30 807,8**

3.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения составляют сумму 300 тыс. руб., предоставленный займ физическому лицу.

3.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 2 357,5 тыс.руб. в т.ч.:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов (права, страхование)	589,3
Расходы по арендным обязательствам (лизинг)	1 768,1

3.10. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства составляют на начало 2022 года сумму 28 287 тыс. руб., на 31.12.2022 года - 26 510 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2021 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
Незавершенное производство	13 479	12 028
Основные средства	8 469	6 051
Арендные обязательства	6 302	8 385

3.11. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

- ООО Белая Гора - 88 836,0 тыс. руб.;
- ООО Тасеевское - 459 465,0 тыс. руб.;
- ООО «Артемовский рудник» - 266 771,3 тыс. руб.
- ООО «Капстрой» - 10 000,0 тыс. руб.
- ООО «СИБИНЖСТРОЙ» - 4 323,7 тыс. руб.
- ИП Крылов Е.П. – 2 875,8 тыс. руб.

3.12. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств отражены арендные обязательства в размере 20 157 тыс. руб. по договорам лизинга:

- ООО «Балтийский лизинг» - 10 500 тыс.руб.

- ООО «Катерпиллар Файнэншл» - 9 657 тыс.руб.

3.13. Оценочные обязательства и резервы.

Резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» на 31.12.2022 г. не создавался и не был отражен соответственно в расходах за отчетный год согласно принятой учетной политике (субъект малого предпринимательства).

3.14. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Организации в основном представлена услугами в сфере строительства производственных объектов, доля прочей выручки составляет около __ % от общей выручки.

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС):

Выручка, тыс.руб.	2022 г.	2021 г.
Выполнение строительно-монтажных работ (СМР)	210 822	548 021
Услуги	2 247	60 843
Аренда	10 796	3 154
ИТОГО	**223 865**	**612 018**

Структура себестоимости представлена в таблице тыс. руб.:

Статья затрат	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	83 220	148 971
Расходы на оплату труда	130 864	169 920
Отчисления на социальные нужды	21 142	23 742
Амортизация	35 197	27 001
Прочие затраты	104 374	95 900
ИТОГО	**166 049**	**465 536**

Структура управленческих расходов представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование статьи	По состоянию на 31.12.2022 г.
Расходы на оплату труда	54 404
Командировочные	2 555
Материальные расходы	4 354
Аренда офиса	1 616
Отчисления на социальные нужды	10 790
Амортизация	7 374
Прочие	17 276
ИТОГО	**98 369**

Структура прочих доходов представлена в таблице, тыс. руб.:

Статья затрат	2022 г.	2021 г.
Реализация ОС	1 608,6	31 459,6
Реализация материалов	6 032,6	
Льготный кредит Сбербанка	0	6 249,9
Изменение стоимости лизингового имущества		1 302,0
Прочие внереализационные доходы	2 379,2	1 259,9
ИТОГО	**10 020,4**	**40 271,4**

Структура прочих расходов, тыс. руб.:

Статья затрат	2022 г.	2021 г.
Прочие внереализационные расходы	4 615,2	5 252,7
Реализация ОС	1457,7	36 697,9
Расходы на услуги банков	4 023,0	829,0
Штрафы, пени, неустойки	111,1	9,9
ИТОГО	**43 022,9**	**43 022,9**

3.15. Чистая прибыль (убыток)

Убыток от продаж по результатам 2022 года составил - 40 553 тыс. руб.

Убыток за отчетный период составил 32 666 тыс. руб.

Структура капитала

Уставный капитал - 180 тыс. руб.

4. Прочие пояснения

4.1. Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны представлены аффилированными по отношению к Организации лицами: генеральный директор и единственный участник общества Дмитриенко А.Н. - оказывает влияние на деятельность общества, осуществляет контроль, является бенефициарным владельцем.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- выплаченные в течение отчетного периода составляют 27 266,8 тыс.руб. (оплата труда, отпускные и страховые взносы на указанные выплаты).
- дивиденды - 11 647 тыс. руб.

4.2. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие в совместной деятельности не участвует

4.3. Информация по сегментам

Предприятие ведет свою деятельность в географических сегментах – Иркутская область, Камчатский край, Хабаровский край, Забайкальский край, Красноярский край.

При подготовке отчетности отчетные сегменты не выделяются.

4.4. События после отчетной даты

В период после отчетной до даты формирования отчетности за 2022 год не произошло событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность.

1) Согласно Постановлению Правительства РФ № 434 от 03.04.2020 Организация не относится к отраслям российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции(COVID-19).

Несмотря на то, что на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие COVID-19 на деятельность Организации отсутствует. При этом влияние ситуации в будущем невозможно спрогнозировать.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало существенное влияние на деятельность Организации в 2022 году. Организация реализует ряд мероприятий для минимизации влияния возможных негативных факторов, в том числе оптимизацию расходов и оборотного капитала.

2) В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

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

Организация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Организация производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия.

4.5. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращение своей деятельности.

5.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Оценив влияние на деятельность Организации отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий), поясняем следующее.

Рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации, и, следовательно, оказывать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность не выявлено.

Генеральный директор _____ А.Н. Дмитриенко

Главный бухгалтер _____ С.Г.Фомина

«31» марта 2023 г.