

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

26 июня 2023 г.

Ховрин Павел
Владимирович

(расшифровка подписи)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	695	-	(695)	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Ноутбук HP Aero 13-be0031ur, 13.3"	5241	за 2022 г.	-	89	-	(89)	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Приемник Prince 190 IMU MNF	5242	за 2022 г.	-	498	-	(498)	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Контроллер HCE600	5243	за 2022 г.	-	108	-	(108)	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
ИНН 73/2705742
ОГРН 1107327009798
ИСКРА

РФ, г. Ульяновск

Руководитель

(подпись)

Ховрин Павел
Владимирович

(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

3.1. Итого и доведение первоначальной стоимости до номинальной											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	527 554	-	549 507	(415 908)	-	24 174	-	685 327	-
	5315	за 2021 г.	197 771	-	366 931	(44 722)	-	7 574	-	527 554	-
в том числе:	5306	за 2022 г.	527 554	-	549 507	(415 908)	-	24 174	-	685 327	-
	5316	за 2021 г.	197 771	-	366 931	(44 722)	-	7 574	-	527 554	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	527 554	-	549 507	(415 908)	-	24 174	-	685 327	-
	5310	за 2021 г.	197 771	-	366 931	(44 722)	-	7 574	-	527 554	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Общество с ограниченной ответственностью
ИНН 7320000000
ОГРН 107327000793
Руководитель
(подпись)
26 июня 2023 г.

Ховрин Павел
Владимирович
(расшифровка подписи)

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Затрасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
Затрасы, находящиеся в запоре по договору - всего				
в том числе:				
	5446	-	-	-

Рyкoвoдитель

26 июня 2023 г.

**Ховрин Павел
Владимирович**
(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	295 867	-	136 255	-	(93 316)	-	X	X
	5530	за 2021 г.	125 818	-	219 651	-	(49 602)	-	-	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	231 493	-	80 390	-	(76 698)	-	-	-
	5531	за 2021 г.	101 737	-	171 526	-	(41 770)	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	3 800	-	50 537	-	(151)	-	-	-
	5532	за 2021 г.	7 924	-	1 440	-	(5 564)	-	-	-
Прочая	5513	за 2022 г.	60 574	-	5 328	-	(16 467)	-	-	-
	5533	за 2021 г.	16 157	-	46 685	-	(2 268)	-	-	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	295 867	-	136 255	-	(93 316)	-	X	X
	5520	за 2021 г.	125 818	-	219 651	-	(49 602)	-	X	-

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода				
				поступление	выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	177 241	177 621	-	(194 042)	-	-	-	-	160 820
	5571	за 2021 г.	75 721	181 155	-	(79 635)	-	-	-	-	177 241
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	177 241	177 621	-	(194 042)	-	-	-	-	160 820
	5573	за 2021 г.	75 721	181 155	-	(79 635)	-	-	-	-	177 241
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	235 526	150 391	686	(103 310)	705	-	-	-	282 607
	5580	за 2021 г.	96 888	222 981	-	(84 343)	-	-	-	-	235 526
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	204 680	6 249	-	(68 474)	-	-	-	-	142 455
	5581	за 2021 г.	57 230	192 075	-	(44 625)	-	-	-	-	204 680
авансы полученные	5562	за 2022 г.	17 673	12 288	-	(15 977)	-	-	-	-	13 984
	5582	за 2021 г.	31 816	18 573	-	(32 716)	-	-	-	-	17 673
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	8 967	20 639	686	(18 816)	705	-	-	-	10 790
	5583	за 2021 г.	4 309	10 833	-	(6 175)	-	-	-	-	8 967
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19
	5585	за 2021 г.	19	-	-	-	-	-	-	-	19
прочая	5566	за 2022 г.	4 187	111 215	-	(43)	-	-	-	-	115 359
	5586	за 2021 г.	3 514	1 500	-	(827)	-	-	-	-	4 187
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	412 767	328 012	686	(297 352)	705	X	-	-	443 427
	5570	за 2021 г.	172 609	404 136	-	(163 978)	-	X	-	-	412 767

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
ОГРН 110/50/010000793

Роспотребнадзор
ФРП

Руководитель
(подпись)

26 июня 2023 г.

Ховрин Павел
Владимирович

(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	267	202
Расходы на оплату труда	5620	43 980	16 750
Отчисления на социальные нужды	5630	7 691	3 210
Амортизация	5640	30	-
Прочие затраты	5650	5 550	1 054
Итого по элементам	5660	57 518	21 216
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	57 518	21 216



 Руководитель _____

 (подпись)

Ховрин Павел

 Владимирович

 (расшифровка подписи)

26 июня 2023 г.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Наименование показателя

Оценочные обязательства - всего

Код

Остаток на
начало года

Признано

Поташено

Списано как
избыточная сумма

Остаток на
конец периода

Руководитель

(подпись)

26 июня 2023 г.

Ховрин Павел

Владимирович

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

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

Общество с ограниченной ответственностью
ИНН 73-0837872
ОГРН 1207000022793
ИНН 73-0837872

Руководитель
(подпись)

26 июня 2023 г.

Ховрин Павел
Владимирович
(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД
ООО «СМАРТ- ДЕВЕЛОПМЕНТ»**

Общие сведения

1.1 Сведения о наименовании

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ -ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «СМАРТ- ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432000, г. Ульяновск, ул. Карла Либкнехта, дом 19А, этаж 4, офис 412

Фактический (почтовый) адрес: 432000, г. Ульяновск, ул. Карла Либкнехта, дом 19А, этаж 4, офис 412.

1.2 Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

Общество не имеет филиалов, представительств. Имеется обособленное подразделение в г. Воронеж.

Обособленные подразделения. Адрес	Код ОКТМО	Название ОКТМО	КПП
Ульяновск, Заволжский р-н, проезд Сиреневый в границах ул.Оренбургской и Врача Михайлова	73701000	город Ульяновск	732845002
г.Ульяновск, ул.Аблукова	73701000	город Ульяновск	732745003
ОП, г.Волгоград, ул. им.Солнечникова, 9	18701000	город-герой Волгоград	346045001
ОП ЖК Атмосфера, г.Ульяновск, пр-кт Генерала Тюленева, д.36	73701000	город Ульяновск	730045001
Ульяновск, железнодорожный р-н, Микрорайон 17 "Юг"	73701000	город Ульяновск	732145001
ОП Хабаровск, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул.Гоголя, д.12, помещ.2/5	08701000	город Хабаровск	270045001
ОП Уфа, Респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, д.130, помещ.3	80701000	город Уфа	027445001
Ульяновск, Заволжский р-н, строительный квартал "Центральный"	73701000	город Ульяновск	732845001
ОП ЖК Юность г.Ульяновск. ул.Ульяны Громовой, д.10а	73701000	город Ульяновск	732545001
головное ООО "Смарт-Девелопмент" г.Ульяновск, ул.К.Либкнехта, 19А, этаж 4, офис 412	73701000	город Ульяновск	732501001

1.3 Сведения об образовании юридического лица
ООО «СМАРТ -ДЕВЕЛОПМЕНТ» зарегистрировано 17.08.2010г.
ОГРН 1107327002793
ИНН 7327055762
КПП 732501001

1.4 . Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества: 10 000,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью.
Участником Общества является Седов Сергей Иванович 100% доли (10 000,00 руб.) в соответствии с договором купли продажи от 22.10.2021г.

1.5. Органы управления и контроля

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества (единственный участник) директор - единоличный исполнительный орган Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляет исполнительный орган общества – директор Ховрин Павел Владимирович с 11.04.2022 (Решение № 13 от 11.04.2022).

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

Лицом, отвечающим за корпоративное управление и надзор за составлением бухгалтерской отчетности, является Седов Сергей Иванович

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности является директор Ховрин Павел Владимирович.

Бухгалтерский учет осуществляет главный бухгалтер – Бабина Татьяна Юрьевна.

1.6. Сведения о видах деятельности.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий

Дополнительные виды деятельности:

- (46.39) Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
- (46.49.4) Торговля оптовая прочими потребительскими товарами
- (46.69.9) Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
- (46.73) Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- (46.73.6) Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- (47.11) Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
- (52.24) Транспортная обработка грузов
- (52.29) Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- (68.20.2) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- (68.32.2) Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе
- (71.12.1) Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора
- (71.12.2) Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
- (73.11) Деятельность рекламных агентств
- (73.20.1) Исследование конъюнктуры рынка
- (81.22) Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая
- (81.29.9) Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки
- (82.99) Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
- (93.29) Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая

1.7. Прочая информация.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 41 человек, за предшествующий период – 29 человек.

Средняя заработная плата в Обществе: 89 390 рублей.

В 2022 году Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), объект «Доходы».

Организация числится в реестре малых предприятий.

Общество ООО «СМАРТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» не имеет лицензий.

ООО «СМАРТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» подлежит обязательному аудиту по показателю величины активов бухгалтерского баланса.

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности Общества по стандартам РСБУ за отчетный год - ООО «Аудиторская фирма «ФИН-С» (ИНН 7328019301, ОГРН 1027301578688). ООО «Аудиторская фирма «ФИН-С» является членом саморегулируемого объединения аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606065380.

2. Существенные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности

Основы составления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2019 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

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

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

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

Отчетным годом является календарный год – с 01 января по 31 декабря года.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним

составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с тем, что первоначально предоставлена упрощенная форма бухгалтерской отчетности. В ранее представленной бухгалтерской отчетности отсутствовали текстовые и табличные пояснения.

2.1 Информация об учётной политики

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

Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта Обществом утверждена Приказом № 1 от 11.01.2021 г.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществлялось главным бухгалтером, в соответствии с приказом о возложении функции главного бухгалтера.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2, с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1 к учётной политике.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, утвержденными законодательством.

Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах и регистрах, разработанных самостоятельно и утвержденных настоящим приказом.

Все учетные документы хранятся в организации в электронной форме в течение 4 лет.

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

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

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

Инвентаризация проводится раз в год перед составлением годового баланса, но не позднее 31 декабря, в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Инвентаризация ТМЦ проводится на конец года, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года. Инвентаризация расчетов (дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежеквартально на последнюю дату отчетного периода).

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя (п.4 ПБУ 1/2008).

Информация об уровне существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Если влияние существенной ошибки оценить невозможно, то в пояснениях к отчетности указываются причины этого (например, многочисленные расчеты), период, начиная с которого внесены исправления, а также приводится способ исправления.

2.2 Информация об изменении учётной политики

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н;
- ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России 16.10.2018 года N 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения.

2.3 Информация об изменении показателей предшествующих отчётных периодов в бухгалтерской отчётности

В связи с применением Обществом с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н и ФСБУ 25/2019 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России 16.10.2018 года N 208н корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчётности за 2022 год не проводилась в связи с отсутствием обязанностей по пересчёту.

3. Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы, результаты исследований и разработок

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

Основные средства

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости ОС – 100 000,00 (Сто тысяч) рублей, в отличие от старого порядка (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Затраты на приобретение и создание несущественных активов признаются расходами в периоде их осуществления (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения или восстановления ОС, учитываются в составе капитальных вложений (пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения на условиях длительной отсрочки (рассрочки), если в договоре проценты не выделены, оцениваются в сумме, которая была бы уплачена продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Стоимость материальных ценностей, полученных в процессе покупки, создания, улучшения или восстановления ОС, вычитается из фактических затрат на капитальные вложения (п. 15 ФСБУ 26/2020). К таким МЦ относится, например, продукция, изготовленная в ходе пусконаладочных работ, или запчасти, извлеченные во время ремонта оборудования.

Капитальные вложения проверяются на обесценение (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Группы ОС могут переоцениваться по справедливой стоимости с периодичностью, установленной организацией (пп. 15, 16 ФСБУ 6/2020). Если инвестиционная недвижимость учитывается по переоцененной стоимости, то переоценка проводится на каждую отчетную дату, амортизация по ней не начисляется (п. 21, 28 ФСБУ 6/2020).

Затраты на капитальный ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. «а» п. 6, пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Затраты на ремонт, которые признаются капитальными вложениями:

- увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период, то есть «срок службы» ремонта существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования (СПИ) объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);

- учитываются как отдельный объект ОС, если «срок службы» ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Амортизация ОС начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020). Аналогично начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания (пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Полное погашение стоимости ОС при продолжении его использования свидетельствует о том, что СПИ или другие элементы амортизации объекта своевременно не скорректированы (пп. 32, 37 ФСБУ 6/2020). Соответственно, СПИ надо пересматривать. Кроме этого, начисление амортизации приостанавливается, если ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его балансовой стоимости.

Сумма амортизации ОС рассчитывается линейным способом: исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

На конец отчётного периода Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов рассматриваются различные источники информации.

Внешние источники информации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив.

Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива.

При наличии таких признаков уменьшается балансовую стоимость ОС до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относят в прочие расходы (п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

По состоянию на 31.12.2022г. Обществом была проведена проверка на обесценение основных средств, признаков обесценения не выявлено.

При переходе на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022 года проведен анализ состава всех ОС на предмет:

- признания их в составе ОС;
- соответствия установленной первоначальной стоимости и срока полезного использования (СПИ) требованиям ФСБУ 6/2020;
- необходимости в результате такого анализа пересмотра остаточной стоимости (пересчета амортизации в соответствии с новыми данными, в т.ч. с учетом ликвидационной стоимости).

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе ОС, но в соответствии со Стандартом таковыми не являются, списана на забалансовый учёт для количественного учёта. Единовременной корректировки на нераспределенную прибыль основных средств Обществом не проводилась в связи с отсутствием необходимости для пересчёта.

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

Право пользование активом.

ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

На начало отчетного периода Обществом заключены следующие договоры аренды:

1. с ИП Носовым Дмитрием Алексеевичем № 8-Н от 01.02.2021, доп. соглашение 1 от 21.09.2021 г.
2. с УК ДАРС договор субаренды б/н от 01.07.2016 г.

На дату 31.12.2022 года все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды.

Материально-производственные запасы

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

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической стоимости.

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

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода по материалам и

другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

В результате проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года установлено, что резерв под обесценение стоимости запасов на конец отчетного периода равен нулю.

Информация о наличии и движении основных средств подробно представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

Дебиторская задолженность

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

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (п.п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Остаток резерва сомнительным долгам на отчетный и предшествующие периоды составлял менее 1 тыс.руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности подробно представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Финансовые вложения

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 «Финансовые вложения») у Общества отсутствуют на 31.12.2022г. и в предшествующих периодах.

Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» у Общества в виде займов выданных: по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 685327 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 527554 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 197771 тыс. руб.

наименование	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.
Рябов Александр Иванович ИП	6 553 103,74	275026051,12	303 483 186,71
ДЕВЕЛОПМЕНТ-СИТИ ООО	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
Зеленый свет ООО	3 470 000,00	3 470 000,00	3 470 000,00
Инвестмент-Капитал ООО	10 430 223,00	10 430 223,00	10 430 223,00
КОМФОРТСТРОЙ ООО			3 171 140,00
Лидер ООО			26 879 500,00
МАРКЕТ-ЛЮКС ООО			16 769 000,00
Маркет-Люкс ООО	150000,00	150 000,00	
Мобиком ООО	7 124 000,00	7 124 000,00	7 124 000,00
Надежные партнеры ООО	3 791 935,48	3 791 935,48	3 791 935,48
ОптЭл ООО	715 000,00	27 397 708,00	86 722 708,00
Прима ООО	14 661 329,66	14 661 329,66	14 661 329,66
ПроМэнКом ООО	7 000 000,00	11 900 000,00	11 900 000,00
Родник ООО			25 900 000,00
СЗ Стандарт-Инвест ООО	47 950 000,00	78 050 000,00	78 050 000,00
СЗ ИГ ОСНОВА ООО	372 000,00		
СЗ СТРОЙАКТИВ ООО			1 500 000,00
СЛК ООО	19 684 000,00	19 684 000,00	24 184 000,00
Теллур ООО			6 800 000,00
УК Аквармарин ООО	3 229 000,00	3 229 000,00	3 229 000,00
УК Дарс ООО	37 503 555,38	37 503 555,38	37 503 555,38
ЦентрПрогресс ООО	33 236 465,05	33 236 465,05	17 857 613,05
Итого	197 770 612,31	527 554 267,69	685 327 191,28

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года в соответствии с Уставом составляет 10,00 тыс. руб., так же и в предшествующие периоды.

Добавочный капитал у Общества на конец проверяемого периода отсутствует. По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 года размер добавочного капитала равен нулю.

Резервный капитал учредительными документами Общества не предусмотрен.

Величина нераспределенной прибыли Обществ на 31.12.2022 г. составила 597 614,00 тыс. руб., на 31.12.2021г. составила 427 494,00 тыс. руб., на 31.12.2020г. составила 223 896,00 тыс. руб.

Чистые активы

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

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 597 624 тыс. руб., на 31.12.2021 года составляла 427 504 тыс. руб., на 31.12.2020 года составляла 223 906 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками).

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражены краткосрочные обязательства: на 31.12.2022г. – 282 588 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 235 507 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 96 869 тыс. руб.

Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены полученные у следующих займодавцев долгосрочные займы: на 31.12.2022г. – 160 820,00 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 177 241,00 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 75 721 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства по процентам к уплате: на 31.12.2022г. – 19,00 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 19 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 19 тыс. руб.

Данные по всей долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, включая кредиты и займы, отражены в таблице 5.3 табличных Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) отпусков работников общества, который отражается как оценочное обязательство со сроком погашения менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

На конец отчетного периода отсутствуют предстоящие расходы на оплату очередных отпусков работников Общества, оценочные обязательства равны 0 тыс.руб.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Условные обязательства и условные активы, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2022 году Общество участвовало в качестве ответчика (соответчика) в следующих судебных разбирательствах:

-дело А72-17704/2022 от 30.11.2022 АС Ульяновской области, истец Управление муниципальной собственностью администрации г.Ульяновска. В иске полностью отказано первой инстанцией 31.01.2023 г.

- дело А72-17704/2022 от 30.11.2022г АС Ульяновской области, истец – Егунов А.А. По данному иску в связи с несоблюдением досудебного порядка урегулирования спора исковое заявление возвращено истцу.

В связи с отсутствием существенных условных активов и обязательств Обществом резерв не создавался (также и в предшествующем периоде).

Доходы (выручка)

Доходами от обычных видов деятельности считаются доходы, планируемые к получению от данного вида деятельности и учитываются на счёте 90.01 «Выручка».

Раскрытие информации по выручке отражено в Отчете о финансовых результатах строка 2110, в том числе:

	2022г.	2021г.
Функции Технического Заказчика	201 512	199 549
услуги проектирования	-	3 516
аренда	-	200
СМР	10 057	-
Итого:	211 569	203 265

Экспортной выручки у Общества нет.

Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (внереализационными доходами). Прочие (внереализационные) доходы учитываются на субсчете 91.01 «Прочие доходы».

Проценты к получению отражены по строке 2320 за 2022г. составили 24 174,15 тыс. руб., за 2021 год в сумме 7 573,7 тыс. руб.

Реализация земельного участка по Договору купли-продажи зем. участка №3У-1 от 21.12.2021 ООО СЗ СтройАктив на 80000,00 тыс.руб и возмещение расходов ФСС 5026,00руб отражена по строке 2340 за 2021 год. По строке 2340 за 2022 год показана сумма возмещения расходов по ФСС 6775,00руб

Расходы

Затраты на проведение строительных и монтажных работ, расходы на приобретение производственного оборудования, инструмента и инвентаря, а также прочие капитальные затраты, относящиеся одновременно к двум и более объектам строительства, возводимым как в качестве застройщика, так и по договору подряда (косвенные расходы) учитываются на счете 20 «Основное производство».

Основание: пункт 13 ПБУ 2/2008, пункт 5.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Общие производственные расходы и общехозяйственные расходы, учитываемые в течение отчетного периода на счете 20, включаются в стоимость объектов строительства, конкретного объекта и включения в смету. Затраты на содержание службы застройщика, относящиеся к конкретному объекту, относятся на 26 счет и списываются ежемесячно по поступлению в дебет 90 счета.

Основание: пункт 8 ПБУ 6/01, пункты 1.4 и 5.1.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160, письмо Минфина России от 17 февраля 2004 г. № 16-00-14/36.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.
Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

В Отчёте о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж» за 2022 год отражены в сумме 4 250 тыс. руб., за 2021 год отражены затраты в сумме 0 тыс. руб.

По строке 2220 «Управленческие расходы» за 2022 год отражено в размере 53 268,00 тыс. руб., за 2021 год в размере 21 216 тыс. руб.

Все внереализационные расходы учитываются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», связанные с получением (иных доходов и расходов, отличных от доходов по основной деятельности), также проценты по займам и кредитам учитываются исходя из ставки, установленной в договоре.

По строке 2350 «Прочие расходы» за 2022 год отражено 206,00 тыс. руб., за 2021 год отражено 57 664,00 тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей Отчетности. Основные показатели деятельности.

Доходы/расходы	Доходы от основной деятельности, тыс.руб.		Расходы, в тыс.руб.	
	2022	2021	2022	2021
Строительство			4250,00	0,00
Управленческие расходы			53268,00	21216,00
Итого:	211569,00	203265,00	57518,00	21216,00
Прочие доходы и расходы	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2022	2021	2022	2021
Прочие внереализационные доходы % по займам	24174	7574		
Реализация осн.ср-в		80000		57500
Возмещение расходов ФСС	7	5		
Услуги банка			206	165
Итого прочие доходы (расходы):	24181	87579	206	57665
Прибыль(убыток) до налогообложения	178026	211963		

По итогам 2022 года Обществом получена прибыль до налогообложения в размере – 178 026 тыс. руб., за 2021 год – 211 963 тыс. руб.

Информация о движении денежных потоков

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

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

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

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

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

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2022 года отсутствовали.

Раскрытие информации о движении денежных потоков отражено подробно в форме №4 «Отчет о движении денежных средств».

Упрощенная система налогообложения.

Общество в 2022 году применяет специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, объект – доходы.

В качестве доходов учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Доходы в целях УСН учитываются нарастающим итогом с начала года по кассовому методу (п. 5 ст. 346.18, п. 1, 2 ст. 346.17 НК РФ) в книге учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ).

За 2022 год начислен налог в связи с применением упрощенной системой налогообложения в размере 7 200 146 руб.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Операций с иностранной валютой в отчетном периоде не производилось.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанная сторона (аффилированные лица)	Юридический адрес	Характер отношений	Вид финансово-хозяйственной деятельности
Седов Сергей Иванович		руководитель до 19.04.2022г., лицо владеет 100 % уставного капитала Общества, бенефициарный владелец	хозяйственных операций не было
Ховрин Павел Владимирович		Директор с 10.04.2022г.	хозяйственных операций не было
Лушин Константин Николаевич		руководитель до 21.10.2021г., учредитель до 29.10.2021г.	Выдача займа. Лутошин К.Н. - займодавец
ООО «Энергоэффект»	432012, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Локомотивная, д. 106А, офис 208	Седов С.И. является директором и участником Общества	хозяйственных операций не было
ООО «МойАвто»	432049, Ульяновская область, г. Ульяновск, Московское шоссе, д. 108	Седов С.И. является учредителем	хозяйственных операций не было
ООО "СИТИ-СПОРТ"	443013, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, САМАРА, 4, ОКТЯБРЬСКИЙ, Г. САМАРА, Ш, МОСКОВСКОЕ	Седов С.И. является учредителем	хозяйственных операций не было

Хозяйственные операции со связанными сторонами

наименование	на 31.12.2020г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.
Лушин Константин Николаевич			
Кт задолженность по договору займа, руб	19283,57	19283,57	19283,57

Одной из связанных сторон Общества является управленческий персонал (директор). Сумма краткосрочных вознаграждений (подлежащих выплате в течение отчетного периода) составила:

По Седову С.И. 2139274,12 руб., сумма НДФЛ составила 278107,00руб., начислено страховых взносов на 331032,37 руб., по Ховрину П.В. 4651614,95 руб., сумма НДФЛ составила 604710руб., начислено страховых взносов на 716740,71 руб.

Долгосрочные вознаграждения (в том числе платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договора негосударственного пенсионного обеспечения); платежи, направленные на обеспечение пенсии и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности; вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения) отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Долгосрочные вознаграждения (в том числе платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договора негосударственного пенсионного обеспечения); платежи, направленные на

обеспечение пенсии и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности; вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения) отсутствуют.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

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

Страновые и региональные риски:

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

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

Финансовые риски:

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

Правовые риски:

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

Другие риски:

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

В 2022 г. распространение новой вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не привело к ухудшению финансового положения организации.

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

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали.

События после отчетной даты

Единственным участником принято решение, что дивиденды Общество по итогам 2022г. Общество не выплачивает. По состоянию на дату подписания отчетности Руководством не обнаружено какой-либо информации относительно событий после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.

Директор

Главный бухгалтер



Ховрин П.В.

Бабина Т.Ю.

26.06.2023 г.