

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «СУРГУТСТРОЙЦЕНТР» за 2022 год

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, а также в соответствии с Учётной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учёта и подготовку бухгалтерской отчётности.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учёту.

Отступлений от правил оценки статей бухгалтерской отчётности Обществом не производилось.

Учётная политика Общества для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом Генерального директора № 1/БУ/НУ от 31.12.2017г., и соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

Принятая Обществом учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому.

При формировании учётной политики за отчётный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества других организаций.

1. Характеристика предприятия и общие сведения о деятельности

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Сургутстройцентр», сокращённое наименование ООО «Сургутстройцентр».

1.2. Юридический и почтовый адрес, местонахождение Общества: 626422, Ханты -Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, ул. Трубная, дом 3.

1.3. Сведения о регистрации Общества: дата регистрации 4 октября 2000 года;

1.4. Свидетельство о регистрации № 06-10777;

1.5. ОГРН 1028600600005; ИНН 8602143723

1.6. Единоличный Исполнительный орган Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью:

Директор – Волков Вячеслав Алексеевич;

1.7. Основная деятельность Общества до 05 июля 2022г.

- Строительство жилых и нежилых помещений. (ОКВЭД 41.20),

В связи с отсутствием договоров на строительство, руководство предприятие принимает решение об изменении основного вида деятельности: с 05 июля 2022г :

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом(ОКВЭД 68.20)

1.8. Информация об уставном капитале Общества:

Уставный капитал Общества, составляет 10 000,00 рублей.
(В таблице представлены основные аффилированные лица)

Табл.№1

ФИО Участника общества	Размер доли в УК, %	Номинальная стоимость доли, (кол-во акций)	Примечание (сумма в тыс. руб.)
Волкова Оксана Борисовна	100		10 000

1.11. Среднесписочная численность за 2022 составила 32 человека.

Численность на 31.12.2022 составила -1 человек

2. Изменения учетной политики

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

При первом применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» вместо ретроспективного перехода единовременно признана на конец предыдущего отчетного периода право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018.

В связи с отсутствием договоров аренды, закаченных до 31.12.2021 г., действие которых приходится на периоды после 31.12.2022 г., корректировки в показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. в связи с изменением учетной политики не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало конца предыдущего отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 произведены следующие корректировки:

- основные средства стоимостью менее 100 тыс.руб. списаны из состава основных средств и учтены на забалансовом счёте;

-доходные вложения в материальные ценности переведены в состав основных средств.

В результате в бухгалтерской отчётности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021г, включают последствия вышеуказанной корректировки.

Корректировка данных отчётного периода в связи с изменениями учётной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	66 694	123	66 817
Доходные вложения в материальные ценности	1160	536	(536)	0
Итого по разделу I	1100	243 263	(413)	242 849
БАЛАНС	1600	411 288	(413)	410 875
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	338 065	(413)	337 652
Итого по разделу III	1300	338 075	(413)	337 662

БАЛАНС	1700	411 288	(413)	410 875
--------	------	---------	-------	---------

3. Показатели бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

При организации учета ОС организация руководствуется ФСБУ «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. относятся к объектам основных средств.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

По результатам проведённой проверки по состоянию на 31.12.2022 г. фактов обесценения основных средств и капитальных вложений не установлено.

Наличие и движение основных средств

Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					Изменение учетной политики		На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	92 910	(51 559)	5 735	(50 374)	38 576	(15 081)	-	-	48 271	(28 064)
	5210	за 2021г.	106 931	(52 353)	2 000	(12 347)	12 133	(14 595)	-	(3 673)	92 910	(51 559)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	64 981	(41 724)	5 735	(48 431)	37 088	(14 086)	-	-	22 286	(18 721)
	5211	за 2021г.	75 872	(40 186)	-	(10 891)	10 891	(12 429)	-	-	64 981	(41 724)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	4 419	(4 272)	-	(660)	660	(49)	-	-	3 760	(3 661)
	5212	за 2021г.	5 130	(4 725)	-	(357)	248	(118)	-	(353)	4 419	(4 272)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	6 916	(3 068)	-	(476)	476	(413)	-	-	6 440	(3 005)
	5213	за 2021г.	9 969	(5 344)	116	(1 034)	968	(826)	-	(2 134)	6 916	(3 068)
Здания	5204	за 2022г.	2 302	(1 096)	-	-	-	(65)	-	-	2 302	(1 161)
	5214	за 2021г.	2 302	(1 018)	-	-	-	(79)	-	-	2 302	(1 096)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	1 470	(781)	-	-	2	(246)	-	-	1 470	(1 025)
	5215	за 2021г.	2 056	(810)	-	-	-	(452)	-	(587)	1 470	(781)
Земельные участки	5206	за 2022г.	8 449	-	-	-	-	-	-	-	8 449	-
	5216	за 2021г.	8 449	-	-	-	-	-	-	-	8 449	-
Офисное оборудование	5207	за 2022г.	2 489	(617)	-	(807)	350	(223)	-	-	1 682	(490)
	5217	за 2021г.	3 153	(270)	-	(64)	26	(692)	-	(599)	2 489	(612)
Сооружения	5208	за 2022г.	1 883	-	1 884	(1)	-	-	-	-	1 882	-
	5218	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 884	-

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	25 465	2	-	(2)	25 465	
	5250	за 2021 г.	25 465	457	(341)	(116)	25 465	
в том числе: Реконструкции производственной базы	5241	за 2022 г.	25 465	-	-	-	25 465	
	5251	за 2021 г.	25 465	-	-	-	25 465	

3.2. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений организации ведётся в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н (ред.27.11.06) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Учёт финансовых вложений ведётся по каждой единице финансовых вложений. Единицей учёта финансовых вложений являются: для займов выданных – договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены выданные процентные займы следующим юридическим лицам:

Контрагент	Договор	Ставка годовых	Срок возврата, до	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.
ИСЦ ООО	Договор №28/20-З(ИСЦ) от 27.05.2020	13,35%	13.02.2027 (д.с. №1 от 19.03.2021)	124 784
	Договор займа №03/19 от 11.02.2019г	13,35%	13.02.2027 (д.с. №3 от 19.03.2021)	15 000
Итого				139 784

По финансовым вложениям в рамках договора №28/20-З(ИСЦ) от 27.05.2020 заключён договор залога имущественных прав №178/10 от 19.03.2021г между ООО «Сургутстройцентр» и ПАО «Сбербанк России. Срок действия договора до 14.08.2029г

По финансовым вложениям в рамках договора №03/19 от 11.02.2019 г. заключён договор залога имущественных прав №178/11 от 19.03.2021г между ООО «Сургутстройцентр» и ПАО «Сбербанк России. Срок действия договора до 14.08.2029г

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	127 105	-	20 900	(8 221)	-	-	-	139 784	-
	5311	за 2021г.	151 230	-	96 325	(120 450)	-	-	-	127 105	-
в том числе: Займы	5302	за 2022г.	127 105	-	20 900	(8 221)	-	-	-	139 784	-
	5312	за 2021г.	151 230	-	96 325	(120 450)	-	-	-	127 105	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	127 105	-	20 900	(8 221)	-	-	-	139 784	-
	5310	за 2021г.	151 230	-	96 325	(120 450)	-	-	-	127 105	-

3.3. Запасы

Бухгалтерский учёт запасов ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество выделяет следующие виды запасов (основание Пункты 3,5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

сырье и материалы – сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, хозяйственных или технических нужд;

инструменты и инвентарь – инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, включая специальную одежду и средства индивидуальной защиты, тара, ИКТ-оборудование, иные средства труда, используемые при производстве продукции (работ, услуг), продаже товаров, для управленческих и хозяйственных нужд, за исключением объектов, которые для целей бухгалтерского учёта отнесены к ОС;

готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Общества, в том числе переданная другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

товары, приобретённые у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества, (далее – товары);

Приобретаемые запасы признаются в бухгалтерском учёте в момент перехода к Организации связанных с ними рисков и выгод при выполнении условий признания, установленных ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием, без учёта НДС. (основание Пункт 9 ФСБУ 5/2019), единица учёта запасов - номенклатурная позиция, учётная цена определяется по договорным ценам.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создавался, в связи с отсутствием запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, не способны принести экономическую выгоду и балансовая стоимость которых ниже чистой стоимости продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Под отпуском запасов в производство понимается их выдача (передача в эксплуатацию) со склада непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для хозяйственных и управленческих нужд Общества.

Суммы недостач и потерь от порчи материальных ценностей, выявленные в процессе их заготовления, хранения и продажи, отражаются на счёте 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском учёте и отчётности в соответствии с условиями заключённых договоров.

Общество создаёт резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной.

В соответствии с принципом осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»), если на отчётную дату имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчётной даты полной оплаты просроченной задолженности, она не рассматривается как сомнительный долг и резерв в этом случае не создаётся.

По условиям договоров лизинга балансодержателем является лизингополучатель. Все договоры лизинга истекают в 2022г., в связи с чем к ним не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По строке 1450 бухгалтерского баланса отражается долгосрочная часть лизинговых обязательств. Краткосрочная часть отражается в составе кредиторской задолженности перед поставщиками (строка 1520 бухгалтерского баланса).

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					поступление			выбыло					
			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	восстановление резерва	создание резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	64 490	(32 607)	15 999	-	(16 733)	32 795	(28 409)	8	-	63 764	(28 221)
	5530	за 2021г.	268 851	(41 142)	20 790	2	(225 162)	37 185	(28 650)	6	3	64 490	(32 607)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	32 679	(32 491)	42	-	(4 500)	32 679	(28 409)	-	-	28 221	(28 221)
	5531	за 2021г.	240 580	(41 142)	-	-	(207 901)	37 185	(28 534)	-	-	32 679	(32 491)
	5512	за 2022г.	8 727	(116)	22	-	(8 596)	116	-	-	-	153	-
	5532	за 2021г.	12 910	-	8 683	-	(12 866)	-	(116)	-	-	8 727	(116)
Прочая	5513	за 2022г.	23 083	-	15 936	-	(3 638)	-	-	8	-	35 389	-
	5533	за 2021г.	15 361	-	12 106	2	(4 396)	-	-	6	3	23 083	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	64 490	(32 607)	15 999	-	(16 733)	32 795	(28 409)	8	-	63 764	(28 221)
	5520	за 2021г.	268 851	(41 142)	20 790	2	(225 162)	37 185	(28 650)	6	3	64 490	(32 607)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		28 221	-	32 607	-	41 142	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	28 221	-	32 491	-	41 142	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	116	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

п а л и ч и е и д в и ж е н и е к р е д и т о р с к о й з а д о л ж е н н о с т и										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	4 294	-	-	(2 570)	-	-	-	1 724
	5571	за 2021г.	23 776	-	-	(19 482)	-	-	-	4 294
в том числе: Кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5554	за 2022г.	4 294	-	-	(2 570)	-	-	-	1 724
	5574	за 2021г.	23 776	-	-	(19 482)	-	-	-	4 294
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	67 870	2 030	70	(58 031)	8	8	-	11 939
	5580	за 2021г.	55 198	44 813	133	(32 274)	6	6	3	67 870
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	51 339	1 193	-	(44 072)	-	-	-	8 451
	5581	за 2021г.	37 970	40 468	-	(27 091)	-	-	-	51 339
авансы полученные	5562	за 2022г.	130	-	-	(130)	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	(760)	130	-	760	-	-	-	130
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	16 401	838	70	(13 828)	-	-	-	3 481
	5583	за 2021г.	17 942	4 215	133	(5 898)	6	6	3	16 401
Кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	8	-	8
	5586	за 2021г.	46	-	-	(46)	-	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	5550	за 2022г.	72 164	2 030	70	(60 601)	8	8	-	13 663
	5570	за 2021г.	78 974	44 813	133	(51 756)	6	6	3	72 164

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам 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.

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свёрнуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность её контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками, в частности, являются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё и др.

Налог на добавленную стоимость отражён свёрнуто по строке 4129 «Прочие перечисления» и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС перечисленных в бюджет.

По строке 4122 «Платежи, связанные с оплатой труда работников» отражаются:

- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-0409/2355).

Прочие платежи по текущей деятельности

Показатель	за 2022 г.
Выдача в подотчет	827
Прочие налог	641
Услуги банка	512
НДС	14 099
Оплата за участие в торговых процедурах	19
Иные платежи	1 402
Итого прочие платежи по текущей деятельности	17 481

В прочих платежах от финансовой деятельности показаны операции по лизингу.

3.5. Доходы и расходы

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества информации о доходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 утверждённым приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Порядок признания выручки - метод начисления

Выручка за 2022 год составила - 60 787 тыс.руб.

В том числе ОКВЭД - 41.20 «Строительство нежилых помещений» - 60 197 тыс.руб.

ОКВЭД - 68.10 «Аренда жилых и нежилых помещений» - 590 тыс.руб.

Затраты на производство (по элементам)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	44 702	152 993
Расходы на оплату труда	5620	41 785	128 367
Отчисления на социальные нужды	5630	5 712	21 581
Амортизация	5640	10 619	14 595

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Прочие затраты	5650	33 764	222 431
Итого по элементам	5660	136 581	539 967
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(22 345)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 865	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	141 446	517 622

Состав прочих доходов

Показатель	за 2022 г.
Реализация основных средств	37 854
Реализация прочего имущества	3 774
Восстановление резерва по сомнительным долгам	32 795
Прочие доходы	6 898
Итого	81 321

Формирование в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества информации о расходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением, доставкой и продажей товаров и услуг, учёт естественной убыли по нормативам, транспортно-экспедиционные расходы по доставке товаров покупателям.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в себестоимость продаж (ежемесячно в дебет счёта 90 «Продажи»).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат в приложении к балансу.

Состав прочих расходов

Показатель	за 2022 г.
Реализация прочего имущества	456
Начисление резерва по сомнительным долгам	28 221
Расходы на услуги банков	160
Прочие расходы	30 443
Итого	59 280

Прочие доходы и расходы отражены в отчёте о финансовых результатах развёрнуто за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

3.6. Налог на прибыль

Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет налога на прибыль» (ПБУ 18/02).

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц. (Основание: пункт 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: пункт 22 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в

оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Изменение отложенных налогов-за 2022г. тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательств	Остаток на 31.12.2021 г.	Списано	Начислено	Остаток на 31.12.2022 г.
Основные средства	1 047	(940)	-	107
Оценочные обязательства и резервы	-	-	1 799	1 799
Прочее	2	(44)	258	216
Итого	1 049	(984)	2 057	2 122

Отложенные налоговые активы	Остаток на 31.12.2021 г.	Начислено	Списано	Остаток на 31.12.2022 г.
Основные средства	110	10	(109)	11
Расходы будущих периодов	9 757	21	(20)	9 758
Резервы сомнительных долгов	6 559	32	(924)	5 667
Убытки прошлых лет	32 502	9 754	-	42 256
Прочее	-	14 011	(13 792)	219
Итого	48 928	23 828	(14 845)	57 911

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20%.

4. Связанные стороны и бенефициарные владельцы

4.1. Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счёте, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) организацией либо имеет возможность контролировать действия организации (ст.3 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма").

Бенефициарным владельцем является Волкова Оксана Борисовна – единственный участник, 100% в уставном капитале.

Директор ООО «Сургутстройцентр» – Волков Вячеслав Алексеевич.

4.2. Операции со связанными сторонами

Связанной стороной являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчётность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

ООО «Сургутстройцентр» и ООО «ИСЦ» относятся к группе взаимосвязанных компаний. Директор ООО «Сургутстройцентр» Волков Вячеслав Алексеевич является учредителем ООО «ИСЦ» с долей владения 100%.

Между ООО «Сургутстройцентр» и ООО «ИСЦ» заключены:

- Договор генерального подряда на строительство объекта концессионного соглашения № 02/2019-ССЦ от 24.10.2019;
- Договор на выполнение функций технического заказчика с оказанием услуг по осуществлению строительного контроля и авторского надзора № 03/2019-ССЦ от 24.10.2019 – действовал в 2021 г.;
- Договор денежного займа с процентами до 13.02.2027 г.

Задолженность перед ООО «Сургутстройцентр»	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За работы (услуги)	-	-	64 393
По договорам займа	171 594	141 579	147 860

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Выполнены работы (оказаны услуги), без НДС	60 755	411 034
НДС к уплате	12 151	82 207
Погашена задолженность за выполненные работы (оказанные услуги)	72 906	557 634
Начислено процентов	19 029	9 052
Выданы займы	20 900	87 507
Погашено процентов	3 150	-
Погашены займы	6 764	102 840

Размер вознаграждения, начисленного в 2021г. управленческому персоналу (тыс. руб.)

Ф.И.О.	Должность	Начислено всего	В том числе			Страховые взносы
			Оплата труда.	Оплата отпуска /компенсации	Материальная помощь	
Волков В.А.	Директор	2 827,6	1 702,3	1 125,3	-	400,0
Патраков Д.И.	Финансовый директор	683,9	353,5	330,4	-	95,0
Дехтяренко Г.И.	Главный бухгалтер	1 350,6	1 079,0	271,6	-	180,0

Размер вознаграждения, начисленного в 2022г. управленческому персоналу (тыс. руб.)

Ф.И.О.	Должность	Начислено всего	В том числе			Страховые взносы
			Оплата труда	Оплата отпуска/ компенсации	Материальная помощь	
Волков В.А.	Директор	3 733,9	1 901,4	109,0	1 723,5	577,0
Дехтяренко Г.И.	Главный бухгалтер	823,3	603,1	222,2	-	79,0

5. Прочая информация

5.1. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определённых рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2. Кредитный риск – это риск того, что Общество понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведётся регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

1.3. *Риск ликвидности* связан с возможностью общества своевременно и в полном объёме погасить имеющуюся на отчётную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заёмного капитала в соответствии с планами руководства.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жёсткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчёту налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчётному, открыты для проверки налоговыми органами. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчётность.

3. Правовые риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров, а также участия Общества в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как незначительные.

5.2. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ООО «Сургутстройцентр» не планирует ликвидацию, реорганизацию, прекращение деятельности любым иным способом. Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять её в обозримом будущем.

В 2022 году продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Однако это не оказало существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Руководство Общества приняло решение о приостановлении одного из основных видов деятельности (строительство жилых и нежилых помещений), в связи с резким подорожанием строительных материалов и ухудшением логистики. Все сотрудники, учувствовавшие в указанной деятельности, были уволены по согласованию сторон с полной выплатой компенсаций. Помещения (офис) и склады сдаются в аренду, оставшиеся движимые объекты основных средств также планируется сдавать в аренду.

5.3. События после отчётной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г., отсутствуют.

31 марта 2023г.

Директор  /Волков В.А./