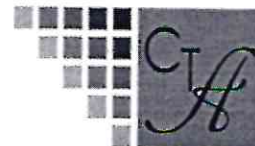


ООО "СпецТранс-Аудит"

Адрес: 193318, Санкт-Петербург, ул. Подвойского, д. 14; корп. 1, пом. 445
Тел.: +7 960 238 33 11



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Псковская сетевая компания»
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «ПСК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Псковская сетевая компания» (ООО «ПСК»), далее по тексту – «Общество», (ОГРН 1116027010186, 180004, Псковская область, город Псков, Октябрьский проспект, дом 54, помещение 1049, офис 24), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несёт ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных

искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор

ОРНЗ 22006097932

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выдано аудиторское заключение

ОРНЗ 21006004847



Опахова Н.Ю.

Вересова Е.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «СпецТранс-Аудит»,

ОГРН 1097847280134,

193313, Санкт-Петербург г, Подвойского ул, дом № 14, корпус 1, помещение 445,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006055080

«24» апреля 2023 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

			Коды
Форма по ОКУД			0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ПСКОВСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"	по ОКПО		92133157
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		6027137388
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2		41.20
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384
Местонахождение (адрес) 180004, Псковская обл, Псков г, Октябрьский пр-кт, д. № 54, пом. 1049 оф. . 24			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "СПЕЦТРАНС-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7802481767
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1097847280134

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1	Финансовые вложения	1170	-	5 000	99 800
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	11901	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	5 000	99 800
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	226 177	70 912	-
	в том числе:				
	Товары	12101	6 416	-	-
5.2	Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств		219 761	70 912	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	30 374	66 111	213 284
	в том числе:				
6	Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	12301	1 076	405	-
6	Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	12302	-	2 239	6 087
6	Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	12303	465	-	36
6	Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	12304	5 133	63 467	207 161

6	Долгосрочная дебиторская задолженность по расчетам по договорам долевого участия с использованием эскроу-счетов	12305	23 700	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 272	7	460
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	258 823	137 030	213 744
	БАЛАНС	1600	258 823	142 030	313 544

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40 000	40 000	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 719	11 342	1 824
	Итого по разделу III	1300	55 719	51 342	1 834
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	150 014	13 108	23 420
	в том числе:				
7	Долгосрочные кредиты	14101	104 281	-	-
7	Долгосрочные займы	14102	42 350	6 090	23 420
7	Проценты по долгосрочным займам		3 383	7 018	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
7	Прочие обязательства	1450	23 700	-	-
	Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства с использованием эскроу-счетов	14501	23 700	-	-
	Итого по разделу IV	1400	173 714	13 108	23 420
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	921	-	12 129
	в том числе:				
8	Проценты по долгосрочным кредитам	15101	921	-	-
	Проценты по долгосрочным займам		-	-	12 129
5.3	Кредиторская задолженность	1520	28 468	77 579	276 161
	в том числе:				
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	13 079	27 771	223 264
8	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	2 400
8	Расчеты по налогам и сборам	15203	70	526	76
8	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	-	4	-
8	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	15 319	49 278	50 421
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7, 9	Оценочные обязательства	1540	1	1	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	29 390	77 580	288 290
	БАЛАНС	1700	258 823	142 030	313 544



Руководитель

(подпись)

Чусовлянкин Валентин
Павлович

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ПСКОВСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"	ИНН	92133157		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	6027137388		
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКОПФ / ОКФС	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
4	Выручка	2110	9 252	-
4, 6	Себестоимость продаж	2120	(5 878)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 374	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4	Управленческие расходы	2220	-	(590)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 374	(590)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4	Проценты к получению	2320	99	4 215
4	Проценты к уплате	2330	(2)	(547)
4	Прочие доходы	2340	23 248	150 525
4	Прочие расходы	2350	(21 247)	(141 696)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 472	11 907
	Налог на прибыль	2410	(1 095)	(2 389)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 095)	(2 390)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 377	9 518

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 377	9 518
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Чусовлянкин Валентин
Павлович

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Коды	
0710004	
31	2022
92133157	
6027137388	
41.20	
12300	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Общество с ограниченной ответственностью "ПСКОВСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**

по

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКOPФ / ОКФС

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	10	-	-	-	1 824	1 834
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	39 990	-	-	-	9 517	49 507
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	9 517	9 517
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
увеличение уставного капитала	3217	39 990	-	-	-	-	39 990
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	40 000	-	-	-	11 342	51 342
Увеличение капитала - всего: За 2022 г.	3310	-	-	-	-	4 377	4 377
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 377	4 377
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	40 000	-	-	-	15 719	55 719

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	55 719	51 342	1 834



Чусовлянкин Валентин Павлович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

30 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ПСКОВСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ"	Форма по ОКУД	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКПО	92133157		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	6027137388		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	41.20		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	23 527	102 685
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	23 273	102 632
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	254	53
Платежи - всего	4120	(171 504)	(214 174)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(162 696)	(206 211)
в связи с оплатой труда работников	4122	(123)	(93)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 233)	(100)
налога на прибыль организаций	4124	(1 671)	(2 246)
прочие платежи	4129	(5 781)	(5 524)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(147 977)	(111 489)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 701	104 656
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 701	104 656
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(19 400)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(19 400)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 701	85 256

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						за 2022г.	за 2021г.		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.
		5120	-	-
Всего		-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5191	за 2021г.	-	-	-	-	



Руководитель
Чусовлянкин Валентин Павлович

(подпись)
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	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 (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

Чусовлянкин Валентин
Павлович

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	накопленная коррек- тировка	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	5 000	-	(5 000)	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	99 800	-	(114 200)	-	-	5 000	-
в том числе:									
предоставление займов	5302	за 2022г.	5 000	-	(5 000)	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	99 800	-	(114 200)	-	-	5 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	5 000	-	(5 000)	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	99 800	-	(114 200)	-	-	5 000	-

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 продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Чусовлянкин Валентин
Павлович
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	70 912	-	70 912	161 144	(5 879)	-	X	226 177	-	226 177	
	5420	за 2021г.	-	-	-	70 913	(1)	-	X	70 912	-	70 912	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2021г.	-	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	12 294	(5 878)	-	-	6 416	-	6 416	
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенные капитальные вложения в Ижорского батальона, 17	5407	за 2022г.	70 912	-	70 912	148 850	(1)	-	-	219 761	-	219 761	
	5427	за 2021г.	-	-	-	70 912	-	-	-	70 912	-	70 912	

4.2. Запасы в залоге

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



Руководитель

Чусовлянкин Валентин
Павлович
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

25

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)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	23 700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 700	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам долевого участия с использованием эскроу-счетов	5505	за 2022г.	-	-	23 700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 700	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	66 111	-	6 209	-	-	(66 108)	-	-	-	-	-	-	-	6 674	-
	5530	за 2021г.	213 284	-	6 841	-	-	(154 129)	-	-	-	-	-	-	-	66 111	-
в том числе:																	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	2 239	-	-	-	-	(2 239)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	6 087	-	2 239	-	-	(6 087)	-	-	-	-	-	-	-	2 239	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	405	-	1 076	-	-	(405)	-	-	-	-	-	-	-	1 076	-
	5532	за 2021г.	-	-	405	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	405	-
Прочая	5513	за 2022г.	63 467	-	5 133	-	-	(63 464)	-	-	-	-	-	-	-	5 598	-
	5533	за 2021г.	207 197	-	4 197	-	-	(148 042)	-	-	-	-	-	-	-	63 467	-
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2022г.	66 111	-	29 909	-	-	(66 108)	-	-	-	-	-	-	-	30 374	-
	5520	за 2021г.	213 284	-	6 841	-	-	(154 129)	-	-	-	-	-	-	-	66 111	-

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	45	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Чусовлянкин Валентин
Павлович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	(5 878)	-
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	(5 878)	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Чусовлянкин Валентин Павлович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

30 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1	7	(7)	-	1



Чусовлянкин Валентин
Павлович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	20 000	-	-
в том числе:				
Поступления от покупателей на эскроу-счета	5801	20 000	-	-
Выданные - всего	5810	9 515	-	-
в том числе:				
Договор об ипотеке земельного участка №10/4/22 от 17.08.2022г.	5811	9 515	-	-



 Руководитель (подпись)

Чусовлянкин Валентин
 Павлович
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-
в том числе:					



Руководитель
Чусовлянкин Валентин
Павлович
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Псковская сетевая компания» за 2022 год

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Псковская сетевая компания» (сокращенное название ООО «ПСК») (далее «Общество») за 2022 год.

Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 1 по Псковской области 15 августа 2011 года (ИНН 6027137388, КПП 602701001, ОГРН 1116027010186)

Юридический адрес: 180004, Псковская обл., Псков г, Октябрьский пр-кт, дом № 54, помещение 1049, офис 24

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году: строительство жилых и нежилых зданий.

Основными рынками сбыта собственной продукции является город Псков.

ООО «ПСК» является частным предприятием, уставный капитал которого на отчетную дату составляет 40 000 000 рублей (оплачен в полном размере).

Участником общества является ООО "ЛУГ-девелопмент". Доля в уставном капитале 100 %.

Списочная численность работников на 31 декабря 2022 года составляет 1 человек, на 31 декабря 2021 года – 1 человек.

Фонд заработной платы за 2022 год составил 92 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Чусовлянкин Валентин Павлович.

Бенефициарным владельцем ООО «ПСК» является Беглецова Марина Сергеевна, т.к. Беглецова М.С. является участником ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ», который в свою очередь является единственным участником ООО «ПСК».

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПСК» имеет 2 рублевых расчетных счета:

- в ПСКОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8630 ПАО СБЕРБАНК Г. ПСКОВ;
- в Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ.

В целях обеспечения достоверности данных проведена инвентаризация основных средств и расчетов с контрагентами.

Чрезвычайных расходов в 2022 году не было.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода не создавался.

Величины списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания – нет.

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с пунктом 4 статьи 5 Закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 года.

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Критерий для определения уровня существенности, для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и определения существенной ошибки, устанавливается в размере 10 процентов от величины валюты баланса на отчетную дату.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет директор.

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией ООО «БизнесАналитика», оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета и налогового консультирования в соответствии с договором.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Критериями отнесения имущества к ОС являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

По приобретенным ОС, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется обществом с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до их приобретения.

Если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции).

Общество выбрало перспективный способ перехода согласно пункту 51 ФСБУ 6/2020. Из него следует, что положения Стандарта начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые свершились после внедрения, то есть после 01.01.2022 года.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, учитываются в качестве запасов.

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.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в такую себестоимость, 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.

Запасы списываются одновременно с признанием выручки от их продажи. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

При учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд не используется ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

При формировании в бухгалтерском учете себестоимости выполненных работ (услуг) в Обществе применяются следующие базовые накопительные счета учета затрат на производство, предусмотренные Планом счетов и Инструкцией по его применению:

08.03 «Строительство объектов основных средств»;

20.01 «Основное производство»;

26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета 08.03 у Общества накапливаются осуществляемые в период строительства расходы, включая стоимость выполненных подрядчиками работ, затраты на материалы и их поставку, коммунальные ресурсы от снабжающих организаций, технологическое присоединение к инженерным сетям, страхование строительно-монтажных рисков, оплату услуг привлеченного заказчика, «входящий» НДС вышеперечисленных расходов и т.д. Все эти расходы формируют стоимость объекта строительства для целей бухгалтерского учета.

Накопленные на счете 08.03 в период строительства расходы отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов в строке 1210 как «Запасы».

Расходы, связанные с приобретением земельных участков под жилищное строительство, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 01 «Основные средства в организации», но при этом они в бухгалтерском балансе также отражаются по строке 1210 «Запасы» раздела «Оборотные активы» вместе с расходами по возведению объекта.

Общехозяйственные расходы, учитываемые в течение отчетного периода на счете 26 включаются в стоимость объектов строительства, если они понесены при наличии непосредственной связи со строительством конкретного объекта, и списываются в дебет счета 08.03, отражаются в составе запасов в части незавершённых капитальных вложений в объекты.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Общество арендует нежилое помещение под офис по адресу: 180004, Псковская обл., Псков г, Октябрьский пр-кт, дом № 54, помещение 1049, офис 24. Срок аренды не превышает 12 месяцев. Общество не производит дисконтирование арендных платежей по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество представляет денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности наиболее подходящим для ее бизнеса способом.

Операционная деятельность

Сумма денежных потоков от операционной деятельности является ключевым показателем того, в какой мере операции организации генерируют денежные потоки, достаточные для погашения займов, поддержания операционных возможностей организации, выплаты дивидендов и осуществления новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Информация о конкретных составляющих исторических денежных потоков от операционной деятельности в сочетании с прочей информацией полезна для прогнозирования будущих денежных потоков от операционной деятельности.

Денежные потоки от операционной деятельности преимущественно связаны с основной приносящей доход деятельностью организации. Поэтому они, как правило, являются результатом операций и других событий, учитываемых при определении прибыли или убытка.

Денежные потоки Общества от операционной деятельности состоят из:

- денежных поступлений от продажи товаров и оказания услуг (реализация жилых и нежилых помещений);
- прочих денежных поступлений (возврат переплаты по оплаченным госпошлинам, возврат оплаты за экспертизу по судебному делу);
- денежных выплат поставщикам за товары и услуги (строительство жилого дома);
- денежных выплат работникам организации (заработная плата, взносы);
- денежных выплат по налогу на прибыль;
- денежных выплат по процентам по долговым обязательствам.

Инвестиционная деятельность

Отдельное раскрытие информации о денежных потоках от инвестиционной деятельности имеет важное значение, поскольку денежные потоки показывают, в каком объеме были понесены затраты на приобретение ресурсов с целью получения будущих доходов и денежных потоков.

Денежные потоки Общества от инвестиционной деятельности состоят из:

- денежных поступлений от возврата займов, предоставленных другим сторонам (в т.ч. возврат процентов по таким обязательствам);
- денежных выплат по займам, предоставленным другим сторонам.

Финансовая деятельность

Отдельное раскрытие информации о денежных потоках от финансовой деятельности имеет важное значение, поскольку данная информация полезна при прогнозировании требований в отношении будущих денежных потоков от сторон, предоставляющих капитал организации.

Денежные потоки Общества от финансовой деятельности состоят из:

- денежных поступлений от получения кредитов и займов (получен кредит под строительство жилого дома);
- денежных выплат в связи с погашением долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также перед приемкой законченного строительством объекта и в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Резерв на оплату отпусков создается на последнее число отчетного месяца. При этом производится расчет на основании реальных остатков отпусков по сотруднику на конец месяца и его среднего заработка.

Общество может создавать резерв по сомнительным долгам, он создается в соответствии со статьей 266 НК РФ на основании приказа руководителя по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности в разрезе каждого контрагента.

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих правил, установленных нормативными актами по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации и каких-либо существенных отклонений от них при формировании отчетности нет.

Общество уплачивает следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц (как налоговый агент)
- налог на добавленную стоимость
- налог на прибыль (ставка 20 %)
- земельный налог
- налог на имущество

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

3. Изменения учетной политики

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
Текущая (восстановительная) стоимость	Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки
Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

<p>Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p>	<p>Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.</p>
<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.</p>	<p>При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.</p>
<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей</p>	<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.</p>
<p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).</p>	<p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; ■ основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); ■ используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p>

Начисление амортизации основных средств производится способом.	амортизации объектов производится линейным	Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.
Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались		Положения по учету капитальных вложений раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности
Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода.		Положения по учету аренды раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иные существенные исправления в учетную политику за 2022 год по сравнению с 2021 годом не вносились.

4. Организация осуществляет следующие виды деятельности

тыс. руб.

№ п.п.	Наименование вида деятельности	Сумма выручки отчетного года	Сумма выручки предыдущего года	Примечание
1	Строительство жилых и нежилых зданий	0	0	основной вид деятельности
2	Реализация приобретенных квартир	9 252	0	—
	ИТОГО	9 252	0	

Состав затрат

Формирующие себестоимость продаж:

тыс. руб.

№ п.п.	Наименование состава затрат	Сумма затрат отчетного периода	Сумма затрат предыдущего периода	Примечание
1	Текущие расходы по строительству	0	0	
2	Себестоимость приобретенных квартир	5 878	0	
	ИТОГО	5 878	0	

Управленческие расходы:

тыс. руб.

Сумма затрат отчетного периода	Сумма затрат предыдущего периода	Примечание
0	590	

Проценты к уплате:

тыс. руб.

Сумма затрат отчетного периода	Сумма затрат предыдущего периода	Примечание
2	547	

Состав прочих доходов и расходов

Проценты к получению:

тыс. руб.

Сумма отчетного периода	Сумма предыдущего периода	Примечание
99	4 215	

Прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Списание кредиторской задолженности	6 967	5 431
Реализация права требования по договору уступки	16 277	145 094
Прочие доходы	4	-
ИТОГО	23 248	150 525
Прочие расходы	2022 год	2021 год
Госпошлина	25	39
Услуги банка	-	62
Реализация права требования по договору уступки	15 502	136 644
Налог на имущество	226	-
Работы после сдачи дома		
Штрафы, пени, неустойки	628	40
Агентские услуги	4 642	4 596
Прочие расходы	224	315
ИТОГО	21 247	141 696

5. Информация об отдельных активах и обязательствах.

5.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

На 31.12.2021 г., 31.12.2022г. Общество не имеет на балансе основных средств.

5.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

В соответствии с ФСБУ 5/2019 накопление всех затрат на строительство объектов (в разрезе каждого объекта отдельно) учитывается в составе запасов. В составе запасов также учитываются земельные участки под жилищное строительство.

На 31.12.2022 г. затраты на строительство составили 226 177 тыс. рублей.

На 31.12.2021 г. затраты на строительство составили 70 912 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе отчетный период остатки по незавершенным капитальным вложениям в объекты основных средств, учтённые на счёте 08.03, и остатки по основным средствам, учтённые на счёте 01, по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2022 г. (согласно ФСБУ 5/2019) включены в строку 1210 «Запасы».

Объект находится в стадии незавершенного строительства – г. Псков, ул. Ижорского батальона, д. 17.

Общество на конец отчетного года имеет на балансе земельный участок с разрешенным видом использования –многоквартирный дом:

- 25 500 тыс. руб. - земельный участок КН 60:27:0110104:549 по адресу : г. Псков, ул. Ижорского батальона, д. 17 (площадь 9 142 кв.м.).

Земельный участок не амортизируются.

6. Дебиторская задолженность

Общество имеет дебиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2022 года в сумме 30 374 тыс. руб., в том числе:

- авансы поставщиками подрядчикам – 1 076 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 465 тыс. руб.;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 5 133 тыс. руб.;
- расчеты по договорам долевого участия с использованием эскроу-счетов – 23 700 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по сравнению с 2021 годом уменьшилась на сумму 35 737 тыс. руб.

7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет долгосрочные заемные обязательства в размере 150 014 тыс. руб., что составляет 57,96% к валюте баланса.

Задолженность по долгосрочным займам на 31.12.2022г. составляет 42 350 тыс. руб., по начисленным процентам – 3 383 тыс. руб.

2021 год:

	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Привлечено средств, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.
ООО «Десятка-Псков»	4 800	-	4 800	-
ООО «Псковсельстрой»	9 130	-	3 130	6 000
ООО «Ризлт Инвест»	9 490	-	9 400	90
ИТОГО	23 420	-	17 330	6 090

2022 год:

	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Привлечено средств, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.
ООО «ЛУГ-девелопмент»	-	42 350	-	42 350
ООО «Псковсельстрой»	6 000	-	6 000	-
ООО «Ризлт Инвест»	90	-	90	-
ИТОГО	6 090	42 350	6 090	42 350

В 2022 году с ООО «ЛУГ-девелопмент» были заключены договоры процентных целевых займов:

№ 17/06-1 от 17.06.2022г. – 42 350 тыс. руб., срок погашения 16.06.2027г.

Возвратов по договорам займов в 2022 году было произведено на сумму 6 090 тыс. руб.

Задолженность по начисленным процентам по договорам долгосрочных займов на 31.12.2022г. составила 3 383 тыс. руб.

16 августа 2022 года было заключено Кредитное соглашение №10/22 с Банком ВТБ об открытии кредитной линии в размере 821 400 тыс. руб. для финансирования строительства жилого дома по адресу: г. Псков, ул. Ижорского батальона, д. 17 (далее – Объект).

На 31.12.2022г. лимит по кредитному договору выбран на сумму 104 281 тыс. рублей. Начислены проценты за пользование кредитными денежными средствами в сумме 2 107 тыс. рублей. Проценты начисляются по плавающей ставке. На 31.12.2022г. задолженность по процентам составляет 921 тыс. руб.

Сумма недополученных средств на 31.12.2022 г. в соответствии с условиями кредитного договора 717 119 тыс. руб.

Обеспечением исполнения обязательств по кредитному соглашению является договор об ипотеке земельного участка №10-4-22 от 17.08.2022г. (земельного участка с кадастровым номером 60:27:0110104:549, находящегося по адресу: Псковская обл., г Псков, ул. Ижорского Батальона, д. 17).

Прочие обязательства состоят из обязательств перед инвесторами по передаче объектов строительства с использованием эксроу-счетов, которые на конец отчетного периода составляют 23 700 тыс. руб.

8. Краткосрочные обязательства

Задолженность по процентам к выплате по долгосрочному кредиту по состоянию на 31.12.2022 года составляет 921 тыс. руб.

Кредиторская (краткосрочная) задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составляет 28 468 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 13 079 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам - 70 тыс. рублей;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 15 319 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом сумма кредиторской задолженности уменьшилась на сумму 49 111 тыс. руб.

9. Финансовый результат

Финансовый результат определяется согласно учетной политики организации.

В связи с тем, что ООО «ПСК» является застройщиком многоквартирного жилого дома по адресу: г. Псков, ул. Ижорского батальона, д. 17, то финансовый результат будет определяться после ввода жилого дома в эксплуатацию.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств в организации ведется балансовым методом.

В бухгалтерском учете организация формирует резерв предстоящих расходов по отпускам. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022г. составила 1 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе в строке 1540 «Оценочные обязательства».

10. Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

11. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации общества

11.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2022 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

11.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2022 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

11.3. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

12. Малое предпринимательство

Общество является субъектом малого предпринимательства, не эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

13. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

14. Факторы неопределенности в отношении непрерывности деятельности

В 2022 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

15. Прочие сведения

Валюта баланса за отчетный период увеличилась на 116 793 тысяч рублей и составила 258 823 тысяч рублей.

Операции с бенефициарными владельцами в 2022 году отсутствуют.

Операций в иностранной валюте в 2022 г. не было.

В связи с выявлением технических ошибок при составлении отчетности внесены исправления в ранее переданную в налоговые органы годовую бухгалтерскую отчетность за 2020, 2021 годы:

тыс.руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года			
Финансовые вложения (строка 1170)	0	99 800	99 800
Итого по разделу I (строка 1100)	0	99 800	99 800
Финансовые вложения (строка 1240)	99 800	(99 800)	0
Итого по разделу II (строка 1200)	313 544	(99 800)	213 744
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года			
Основные средства (строка 1150)	25 500	(25 500)	0
Финансовые вложения (строка 1170)	0	5 000	5 000
Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	45 412	(45 412)	0
Итого по разделу I (строка 1100)	70 912	(65 912)	5 000
Запасы (строка 1210)	0	70 912	70 912
Финансовые вложения (строка 1240)	5 000	(5 000)	0
Итого по разделу II (строка 1200)	71 118	65 912	137 030

В отчете о движении денежных средств представлены денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций в 2021г. и 2022г.:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	23 527	102 685
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	23 273	102 632
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
от перепродажи финансовых вложений	-	-
прочие поступления	254	53
Платежи - всего	(171 504)	(214 174)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(162 696)	(206 211)
в связи с оплатой труда работников	(123)	(93)
процентов по долговым обязательствам	(1 233)	(100)
налога на прибыль организаций	(1 671)	(2 246)
прочие платежи	(5 781)	(5 524)
в том числе:		
расходы на услуги банков	(1 756)	(63)
уплата налогов и сборов (кроме налога на прибыль)	(850)	(1 699)
оплата госпошлин	(26)	(147)
возврат покупателям	-	(3 300)
оплата по договору уступки прав (цессии)	(2 500)	-
прочие расходные операции	(649)	(315)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(147 977)	(111 489)

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода
Чусовлянкин Валентин Павлович, Генеральный директор	Руководитель ООО «ПСК»	Работает на 0.5 ставки в должности директора с окладом 15 300 рублей, заработная плата начисляется ежемесячно и соответственно выплачивается два раза в месяц. На 31.12.2022г. задолженность отсутствует.
ООО «ЛУГ-девелопмент» Доля в уставном капитале – 100%	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли ООО «ПСК»	В 2022г. ООО «ЛУГ-девелопмент» выдало ООО «ПСК» целевой процентный займ №17/06-1 от 17.06.2022г. Общая сумма займа 60 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. займ выдан на 42 350 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. по основному долгу составляет 42 350 тыс. руб., по начисленным процентам – 2 153 тыс. руб.
ООО «ПИК – фонд имущества» ОГРН 1056000355950	ООО «ЛУГ-девелопмент» - участник	В 2020-2021гг. у ООО «ПИК – фонд имущества» были приобретены квартиры по договорам долевого участия в жилых домах Юности, 24 и Инженерная, 119 в г. Пскове. Квартиры проданы по договорам уступки требования физическим и юридическим лицам. Кредиторская задолженность перед ООО «ПИК – фонд имущества» по состоянию

		на 31.12.2021г. составила 1 823 840 руб. В 2022 году задолженность погашена полностью. На 31.12.2022г. задолженность отсутствует.
ООО «Строительные технологии» ОГРН 1166027062046	ООО «ЛУГ-девелопмент» - участник	Договор №6-а от 07.05.2021г. на оказание услуг технического заказчика при строительстве жилого дома Ижорского батальона, д.17 в городе Пскове. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет 9 704 тыс. руб.
АО «Группа компаний «ЛУГ» ОГРН 1026000970093	Беглецова Марина Сергеевна – руководитель АО «Группа компаний «ЛУГ»	На 31.12.2021г. дебиторская задолженность по начисленным процентам по займам составляла 3 701 тыс. руб. В 2022 году оплата произведена полностью. По состоянию на 31.12.2022г. задолженность отсутствует.
АО «Результат» ОГРН 1106027001068	ООО «ЛУГ-девелопмент» - участник	Операций не было
ООО «СК «Возрождение-10» ОГРН 1126027000802	ООО «ЛУГ-девелопмент» - участник, Чусовлянкин Валентин Павлович – руководитель	Операций не было
ООО «Высота-Псков» ОГРН 1166027051288	ООО «ЛУГ-девелопмент» - участник	Операций не было
ООО «ЛУГ-строй» ОГРН 1146027005937	ООО «ЛУГ-девелопмент» - участник	Операций не было
ООО «СпецПроектЖилСтрой» ОГРН 1026000975076	ООО «ЛУГ-девелопмент» - участник	Операций не было

На конец отчетного периода кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами составила 54 207 тыс. руб.:

ООО «ЛУГ-девелопмент» - 44 503 тыс. руб.,

ООО «Строительные технологии» - 9 704 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу относится – генеральный директор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2022 и 2021 гг.:

тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	120	143
Оплата труда	85	90
Премии	-	-
Отчисления с оплаты труда	28	32
Ежегодный оплачиваемый отпуск	7	21
Начисление вознаграждения совету директоров	-	-
Прочие выплаты	-	-
Резерв по вознаграждениям	-	-
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
По окончании трудовой деятельности	-	-
В виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	-	-
Прочие выплаты	-	-
ИТОГО	120	143

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, доле участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе не выплачивались.

В течении отчетного года экологическая деятельность не осуществлялась.

Проектно-исследовательские работы в течении 2022 года не выполнялись.

Совокупные затраты Общества, использованные в течении календарного года энергетических ресурсов отсутствуют.

16. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют, помимо раскрытых в разделе «Факторы неопределенности в отношении непрерывности деятельности».

Деятельность Общества продолжается.

Общество в обозримом будущем предполагает продолжать свою деятельность. Акционер не намерен в обозримом будущем принимать решения о ликвидации Общества.

16.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

Дивиденды за 2022 год после 31 декабря 2022 года не объявлялись и не выплачивались.

16.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

16.3. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались.

16.4. Общество прекращает деятельность (ликвидируется)

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались.

16.5. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

16.6. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца)

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось.

17. Информация по раскрытию рисков

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.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью,

что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Генеральный директор



Чусовлянкин В.П.

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью 49 (сорок девять) листов
Директор
ООО "СпецТранс - Аудит" ~~ОАО "СпецТранс - Аудит"~~
"24" апреля 2023 года



Олахова Наталья Юрьевна