

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



Участникам и членам Совета директоров Общества с ограниченной ответственностью Специализированного застройщика «Магма Симбирск»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Специализированного застройщика «Магма Симбирск» (ОГРН: 1117321000510).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит 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 и отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2022 год.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО СЗ «Магма Симбирск» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Обществом в нарушение требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не сформированы показатели активов в форме права пользования и обязательств по аренде на 31.12.2021 г. Возможное влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам 1150 «Основные средства», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах и отчета об изменениях капитала не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

В нарушение требований пп. 5, 6, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» признано обязательство перед дольщиками в суммах денежных средств, поступивших на счета эскроу, в результате чего:

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» и строка 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. завышены на 37 315 тыс. рублей;
- строка 1230 «Дебиторская задолженность» и строка 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. завышены на 18 394 тыс. рублей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 нами мнения с оговоркой.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ООО Специализированный застройщик «Магма Симбирск» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 30.05.2022 г.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой 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 составлении 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 (финансовой) отчетности.

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

а) 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 основанием 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) 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 членами Совета директоров аудируемого лица, 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 ООО «АКК «Кроу Аудэкс»
(ОРНЗ 22006037158)

Тимохин Виктор Александрович

Руководитель аудита (ОРНЗ
22006037272)

Ахунзянов Рустем Рафаилевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОРНЗ 12006043740

28.04.2023 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Магма Симбирск»	ИНН	87783738		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7321316785		
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	432012, Ульяновская обл, Ульяновск г, Луначарского ул, д. № 23В				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
АКК "КРОУ Аудэкс" ООО					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	1655301258		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1141690066561		

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	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	112 799	87 007	49 784
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.15	Отложенные налоговые активы	1180	10 020	9 771	10 435
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	122 819	96 778	60 219
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3	Запасы	1210	890 197	506 555	327 996
3.4	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 738	1 255	5 197
3.5	Дебиторская задолженность	1230	107 115	180 134	28 070
3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14	14	7 514
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	481	90	6 704
3.7	Прочие оборотные активы	1260	70	57	64
	Итого по разделу II	1200	1 000 615	688 105	375 546
	БАЛАНС	1600	1 123 434	784 884	435 764

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40 010	40 010	40 010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 718)	(36 554)	(41 388)
	Итого по разделу III	1300	33 292	3 456	(1 378)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	-	6 688	23 482
3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 074	4 076	3 481
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	8 074	10 765	26 963
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	863 540	680 296	347 484
3.11	Кредиторская задолженность	1520	173 112	69 392	61 059
3.12	Доходы будущих периодов	1530	37 315	18 394	-
3.9	Оценочные обязательства	1540	3 249	2 582	1 636
3.11	Прочие обязательства	1550	4 852	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 082 068	770 664	410 179
	БАЛАНС	1700	1 123 434	784 884	435 764

Руководитель

(подпись)

Рушкин Дмитрий
Анатольевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Магма Симбирск»	ИНН	87783738		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7321316785		
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.
3.13	Выручка	2110	345 661	268 561
3.13	Себестоимость продаж	2120	(261 929)	(232 235)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	83 732	36 326
3.13	Коммерческие расходы	2210	(26 133)	(23 732)
3.13	Управленческие расходы	2220	(3 322)	(2 244)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54 277	10 350
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.14	Прочие доходы	2340	144 603	21 415
3.14	Прочие расходы	2350	(170 885)	(25 378)
3.15	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27 995	6 387
	Налог на прибыль	2410	(2 852)	(1 555)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 960)	(533)
	отложенный налог на прибыль	2412	(891)	(1 022)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	25 143	4 832

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	25 143	4 832
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Рушкин Дмитрий
Анатольевич

(реализовка подписи)

28 марта 2023 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2022
Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Магма Симбирск»		ИНН	87783738		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7321316785		
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий		41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	386 195	157 563
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	385 863	157 077
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	332	486
Платежи - всего	4120	(570 103)	(479 538)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(490 790)	(407 530)
в связи с оплатой труда работников	4122	(35 896)	(25 940)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(43 417)	(46 068)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(183 908)	(321 975)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(18)	(4 147)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(18)	(3 647)
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	-	(500)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(18)	(4 147)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	526 465	633 125
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	526 465	633 125
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(342 148)	(313 617)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(342 148)	(313 617)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	184 317	319 508
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	391	(6 614)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	90	6 704
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	481	90
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Рушкин Дмитрий
Анатольевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
87783738	
7321316785	
41.20	
12300	16
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Магма Сибирск»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

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	40 010	-	-	-	(41 388)	(1 378)
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 833	4 833
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 833	4 833
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	X
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	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Для аудиторского заключения

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	40 010	-	-	-	(36 554)	3 456
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	29 836	29 836
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	25 143	25 143
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	4 693	4 693
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	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	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	40 010	-	-	-	(6 718)	33 292

Для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
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			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	70 607	21 850	(1 377)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель (подпись) _____
 Рушкин Дмитрий
 Анастольевич
 (расшифровка подписи)



28 марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО СЗ «Магма Симбирск»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	5
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	6
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	6
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	14
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»	14
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	15
3.4. Расшифровка статьи 1220 «Налог на добавленную стоимость»	15
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	15
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	15
3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	16
3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	16
3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	17
3.10. Расшифровка статьи 1450 (1550) «Прочие обязательства».....	17
3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	17
3.12. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»	17
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	18
3.14. Прочие доходы и расходы	18
3.15. Расчеты по налогу на прибыль.....	20
3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	21
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	21
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	21

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик «Магма Симбирск».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО СЗ «Магма Симбирск».

1.3. Место нахождения Общества: Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Луначарского, дом 23В, оф.1 этаж 1.

1.4. Общество зарегистрировано 22.03.2011 ИФНС по Ленинскому району г. Ульяновска за основным государственным регистрационным номером 1117321000510.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 73 №002429685 от 22.03.2011.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год - 97 человек, 2021 год - 81 человек, на 31.12.20 года - 72 человека.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2022
1	ООО «Магма Симбирск»	01.02.2019	Межрайонная ИФНС №2 по Ульян.обл.	732145001	г.Новоульяновск	52 чел.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Сиушов Сергей Иванович	86
2	Сиушова Ирина Михайловна	14

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 40 010 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Дочерних и зависимых обществах общество не имеет.

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 3:

Таблица 3

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1.	Сиушов Сергей Иванович -Председатель СД	Протокол №5 от 03.10.2022
2.	Сиушова Ирина Михайловна – участник СД	
3.	Сиушов Антон Сергеевич- участник СД	
4.	Сиушов Артемий Сергеевич- секретарь СД	
5.	Рушкин Дмитрий Анатольевич –участник СД	

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Совета директоров (Протокол № 3 от 29.07.2022) утвержден Генеральный директор общества Рушкин Дмитрий Анатольевич.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве и реализации;
- 23.63 Производство товарного бетона
- и другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.15. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 4.

Таблица 4

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.11.2022	отклонений нет
- собственные	01.11.2022	отклонений нет
- арендованные	01.11.2022	отклонений нет
Оборудование к установке	01.11.2022	отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		отклонений нет
- незавершенное строительство объектов основных средств	01.11.2022	отклонений нет
Расходы будущих периодов	01.11.2022	отклонений нет
Нематериальные активы		отклонений нет
Материально-производственные запасы	01.11.2022	отклонений нет
Незавершенное производство	01.11.2022	отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	01.11.2022	отклонений нет
Финансовые вложения	01.11.2022	отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.11.2022	отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.11.2022	отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	01.11.2022	отклонений нет
Расчеты с бюджетом	02.11.2022	отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	02.12.2022	отклонений нет

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера - Караулову Галину Григорьевну.

1.17. Сведения об аудитор

Решением генерального директора общества, официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Респ. Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, эт. 3, помещ. 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

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

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 147 от 30.12.2021,
- Приказа Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» № 148 от 25.12.2021.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2022 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 5

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Раздел 2: Основные средства Капитальные вложения	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	№ 147 от 30.12.2021 г.
		Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	
2	Раздел 9: Аренда (лизинг)	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Арендатор

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Арендодатель

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективно (п. 49 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество не осуществляло корректировок по статьям бухгалтерской отчетности в связи с изменением норм законодательства.

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

В связи с тем, что организация ООО СЗ «Магма Симбирск» является застройщиком многоквартирных жилых домов в городе Ульяновске на следующих строительных объектах- ЖД на проспекте Гая 35 (9 этажей- 5051 кв.м.), ЖД на проспекте Гая 33 (22 этажа- 13808 кв.м.) и ЖД на улице Полбина (6 этажей- 4126 кв.м.), срок сдачи которых планируется в 3 и 4 кварталах 2023 года, доходы от реализации жилых и нежилых помещений этих объектов будут отражены в 2023 году. В настоящее время реализация жилых помещений осуществляется по договорам долевого участия (по счетам ЭСКРОУ).

Планируемая выручка от продажи квартир в вышеуказанных строящихся домах составит не менее 1 325 900 тыс. рублей при сметной стоимости домов – 989 560 тыс. рублей. На основании данных показателей ожидаемая прибыль, которую Общество планирует получить к моменту завершения строительства данного объекта, составит 336 340 тыс. рублей.

Кроме этого, Общество в настоящее время строит еще 4 жилых дома, два по ул. Октябрьская и два на пл. Горького, сдача в эксплуатацию которых планируется в 2024-2026 г.г.

По оценкам руководства Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности непрерывно осуществлять свою деятельность. В 2023 году и в последующих периодах Обществом не планируется прекращение деятельности. У руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией,

устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования по группам основных средств:

Здания - свыше 30 лет;

Сооружения – свыше 7 лет до 10 лет включительно;

Транспортные средства - свыше 3 лет до 15 лет включительно;

Офисное оборудование - свыше 3 лет до 7 лет включительно;

Производственный и хозяйственный инвентарь свыше 3 лет до 5 лет включительно.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).
(выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

2.4.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;

- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450/1550 «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость

инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 76.5 «Инвестиции в аренду»;
- 76.6 «НДС по договору аренды».

Инвестиция в аренду отражается в бухгалтерском балансе по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.4.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.7. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической

стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.8. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.4.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

2.4.10. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.4.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от реализации продукции (квартир и коммерческой недвижимости). Доходы от реализации жилых и нежилых помещений по договорам купли-продажи отражаются на сч. 90.01 (после сдачи дома в эксплуатацию). Реализация квартир по договорам долевого участия до сдачи домов в эксплуатацию отражается на счете 86.02 и 98.01.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблицах 3.1 – 3.2 табличной части настоящих пояснений.

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 4.1 – 4.2 табличной части настоящих пояснений.

В течение года резерва под обесценение запасов не создавался.

3.4. Расшифровка статьи 1220 «Налог на добавленную стоимость»

Налог на добавленную стоимость на 31.12.2022 г. составил 2 738 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 1 255 тыс. руб.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 – 5.2 табличной части настоящих пояснений.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №6):

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
Расчетные счета	449	54	6 608
Касса	32	36	96
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	481	90	6 704
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	90	6 704	69
Остаток на конец года (стр. 4500)	481	90	6 704
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)			

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Состав краткосрочных оборотных активов предоставлен в таблице 7:

Таблица 7

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
*Лицензия 97.21			12
*Лицензия 97.21 СБИС 25	22	14	
*Срочная Лицензия 97.21	5	12	
*Фискальный накопитель (кассовый аппарат) 97.21	10	3	
ИТС ТЕХНО (изменения законодательства и систем учета)	5		2
ПК "Гранд-Смета 2020" флеш-версия			16
Программное обеспечение Windows Svr 2016 64Bit Russian 1pk DSP DVD 16 Core			6
Недостачи и потери от порчи ценностей	28	28	28
ИТОГО	70	57	64

3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2020-2021 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	23 482		(16 794)	6 688	Беспроцентные займы
<i>основной долг</i>	23 482		(16 794)	6 688	x
<i>проценты</i>					x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	347 484	672 110	(339 299)	680 296	Беспроцентные займы
<i>основной долг</i>	347 484	672 110	(339 299)	680 296	x
<i>проценты</i>					x

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2021-2022 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	6 688		(6 688)		Беспроцентные займы
<i>основной долг</i>	6 688		(6 688)		x
<i>проценты</i>					x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	680 296	526 465	(343 220)	863 540	Беспроцентные займы
<i>основной долг</i>	680 296	526 465	(343 220)	863 540	x
<i>проценты</i>					x

3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 8

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства - всего (стр. 1540)	2 582	4 315	(3 648)		3 249
в том числе:					
Оценочные обязательства на оплату отпусков	2 582	4 315	(3 648)		3 249

Таблица 9

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

3.10. Расшифровка статьи 1450 (1550) «Прочие обязательства»

Информация о наличии и движении прочих обязательств представлена в таблицах 5.3 – 5.4 табличной части настоящих пояснений.

3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3 – 5.4 табличной части настоящих пояснений.

3.12. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы от реализации жилых и нежилых помещений по договорам купли-продажи отражаются на сч. 90.01 (после сдачи дома в эксплуатацию). Реализация квартир по договорам долевого участия до сдачи домов в эксплуатацию отражается на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» и 98.01 «Доходы будущих периодов».

Вид дохода	Остатки на отчетную дату		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Средства участников строительства (ДДУ)	37 315	18 394	-
Итого	37 315	18 394	

17

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 10
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Блоки	20 692	11 480	13 785	8 425
2	Железобетонные изделия	80 019	58 354	66 335	52 706
3	Квартиры	206 547	157 508	129 784	119 152
4	Квартиры для перепродажи			3 955	1 949
5	ЛБФ	13 233	9 647	20 926	16 281
6	Покупные изделия (41.04)	24 399	24 332	33 164	33 146
7	Продукция			2	2
8	Товарный бетон	770	609	605	571
9	Товары на складах			5	2
Итого		345 661	261 929	268 561	232 235

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 13.

Таблица 11

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	313 844	216 524
Затраты на оплату труда	42 043	31 262
Отчисления на социальные нужды	9 382	6 971
Амортизация	1 229	3 997
Прочие затраты	292 311	167 415
Итого по элементам	658 809	426 169
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(367 425)	(167 958)
Итого расходы по обычным видам деятельности	291 384,00	258 211,00

3.14. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 12 и 13.

Таблица 12

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2022 год	2021 год
Аренда имущества		437
Возврат спецодежды	43	29
Возмещение расходов	1 656	3 031
Возмещение расходов предъявленных	15	3
Вознаграждение агенту	1 535	
Госпошлина-возврат	3	6
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	134 353	34

Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг		12 235
Оприходование излишков	2 371	1 457
Прибыль (убыток) прошлых лет	246	
Прочие реализация	33	
Реализация имущества	894	1 185
Реализация ОС	100	71
Субаренда	3 298	2 723
Удержания за обучение	9	9
Удержания за спецодежду	47	28
Услуги по продаже квартир Возмещение эл/рег		177
Итого	144 603	21 415

Таблица 13

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Вид расхода	2022 год	2021 год
*Имущественные налоги	291	129
*Имущественные налоги 91 счет	144	128
*Недостачи в ходе инвентаризации	1 136	758
*Отделочные работы Гая 35Б	7	3
*Прочие внереализационные доходы (расходы) 91	1 535	2 136
*Ремонт квартир Гая 35Б	129	139
*Субаренда	1 342	1 521
Аттестация работников (сч 91)	14	7
Аренда имущества		73
Внутренняя отделка офисного помещения	11 403	
Возмещение расходов	235	417
Возмещение судебных расходов	76	86
Вознаграждение агенту	260	
Выбытия товаров в прошлых периодах	57	2
Выплаты социального характера	11	693
Глава 10 Услуги нотариуса	3	
Госпошлина 91.02	955	955
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг		12 700
Затраты по объекту строительства ЖК "Белый Ключ"	4 543	
Комиссия банка	37	116
Коммунальные расходы		7
Пени, штрафы	5	24
Почтовые расходы	40	49
Прибыль (убыток) прошлых лет	317	371
Прочие (не принимаемые)	2	
Прочие реализация	10	
Прочие расходы	426	2 373
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	5	
Расходы на приобретение подарка	53	
Реализация имущества	994	1 940
Реализация ОС	100	19
Списание НДС	41	
Субаренда	658	454
Удержания за спецодежду	7	8

Услуги банка	285	157
Услуги нотариуса	40	57
Услуги по продаже квартир Возмещение эл/рег		30
Формирование резервов по сомнительным долгам	145 716	26
Электронные торги	8	
Итого	170 885	25 378

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, не отражаются в учете постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 27 995 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	27 995	6 387
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	5 599	1 277
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(2 748)	277
5. Отложенный налог на прибыль	(891)	(1 021)
6. Прочее	-	-
7. Текущий налог на прибыль	(1 960)	(533)

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств:

Отложенные налоговые активы:

Вид актива	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Готовая продукция	3	
Оценочные обязательства и резервы	649	675
Материалы	2	
Незавершенное производство		3
Основные средства		1
Резервы по сомнительным долгам	1 657	285
Товары		1
Убыток прошлых лет	6 845	8 806
Арендные обязательства	863	
ИТОГО по строке 1180	10 020	9 771

Отложенные налоговые обязательства:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Вид актива	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Готовая продукция	2 526	475
Кредиторская задолженность	139	142
Материалы	24	24
Незавершенное производство	2 183	1 840
Основные средства	3 183	1 595
Арендные обязательства	19	
ИТОГО по строке 1420	8 074	4 076

3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 14

3.16.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Новоульяновский завод ЖБИ ООО		12	
Итого		12	

Таблица 15

3.16.3. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Средства участников строительства (ДДУ)	37 315	18 394	
Итого	37 315	18 394	

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества являются:

- участники;
- члены совета директоров;
- Общества, контролируемые одним лицом;
- генеральный директор.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ²¹

Информация об объеме операций и характере отношений со связным сторонами представлена в таблице

Таблица 16
тыс. руб

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание	Объем операций в 2022 году	Информация об объеме операций и не завершенных операциях на отчетную дату	Операции в течение периода (включая тип и цель)
1	ООО "Магма"	Контролируются одним лицом, доля владения в УК: - Сиушов С.И (86%); - Сиушова И.М. (14%)	+ 50 000; - 800	49 200	Договор займа №16 от 14.02.2022
2	ООО "МАГМА КЕРАМИК"		+ 75 962 - 18 310	253 858	Договор займа №1771 от 25.08.2021 Договор займа №1883 от 15.12.2021
3	ООО "Магма-С"		+ 6 655	10 444	Договор на оказание услуг
4	ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО. МОРДОВИЯ"	Контролируются одним лицом, доля владения в УК: - Сиушов С.И (53%); - Сиушова И.М. (11%)	- 100 059 + 84 793	-	Договор займа от 18.11.2021 Договор займа от 20.12.2021
5	Рушкин Дмитрий Анатольевич	Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор	+ 960 - 960	-	Начисление и выплата заработной платы

Изменений в составе связанных сторон в течение отчетного периода не было.

Бенефициарным владельцем является участник Общества – Сиушов Сергей Иванович

Таблица 17

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание	Доля участия в уставном капитале общества, %
1	Сиушов Сергей Иванович	Участник Общества	86

К основному управленческому персоналу относятся:

- генеральный директор Общества;
- члены Совета директоров.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Всего за 2022 год управленческому персоналу выплачено 960 тыс. руб. вознаграждений. На вышеуказанные вознаграждения начислено 290 тыс. рублей взносов на социальное обеспечение. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Генеральный директор

Рушкин Д.А.

28.03.2023 г.



для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель
(подпись)

28 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	78 043	(8 484)	89 304	(56 836)	8 312	(1 294)	-	-	110 511	(1 466)
	5210	за 2021г.	37 024	(4787)	41 820	(801)	65	(3 762)	-	-	78 043	(8 484)
в том числе:	5201	за 2022г.	171	(120)	298	(343)	138	(22)	-	-	126	(4)
	5211	за 2021г.	116	(85)	55	-	-	(35)	-	-	171	(120)
Сооружения	5202	за 2022г.	10 166	(5838)	21 440	(5 376)	5 884	(522)	-	-	26 230	(476)
	5212	за 2021г.	10 215	(3004)	50	(99)	40	(2 874)	-	-	10 166	(5 838)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	5 479	(2281)	4 349	(613)	2 027	(719)	-	-	9 215	(973)
	5213	за 2021г.	4 706	(1 557)	773	-	-	(724)	-	-	5 479	(2 281)
Земельные участки	5204	за 2022г.	61 767	-	51 442	(48 116)	-	-	-	-	65 093	-
	5214	за 2021г.	21 176	-	40 591	-	-	-	-	-	61 767	-
Транспортные средства	5205	за 2022г.	460	(245)	210	(420)	263	(18)	-	-	250	-
	5215	за 2021г.	460	(130)	-	-	-	(115)	-	-	460	(245)
Здания	5206	за 2022г.	-	-	4 730	-	-	(13)	-	-	4 730	(13)
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5207	за 2022г.	-	-	1 968	(1 968)	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2021г.	351	(11)	351	(702)	25	(14)	-	-	-	-
Активы в форме права пользования	5220	за 2022г.	-	-	4 867	-	-	-	-	-	4 867	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 2022 г.										
		за 2021 г.										

Для аудиторского заключения

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.	17 448	46 262	(17 526)	(42 430)	3 754
	5250	за 2021г.	17 547	62 037	(20 715)	(41 421)	17 448
в том числе:				2 332	-	-	2 332
Трансформаторная подстанция типа 2КТППг-1000-6/0,4 (оборудование)	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Монтаж отопления (08)	5242	за 2022г.	884	-	(884)	-	-
	5252	за 2021г.	884	-	-	-	884
Сеть газопотребления	5243	за 2022г.	5 644	-	(5 644)	-	-
	5253	за 2021г.	5 644	-	-	-	5 644
Система отопления	5244	за 2022г.	1 700	-	(1 700)	-	-
	5254	за 2021г.	1 700	-	-	-	1 700
Воздуховод из оцинкованной стали 0,9мм 1200*1000	5245	за 2022г.	56	-	(56)	-	-
	5255	за 2021г.	56	-	-	-	56
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм 1000*800	5246	за 2022г.	58	-	(58)	-	-
	5256	за 2021г.	58	-	-	-	58
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм 1000*600	5247	за 2022г.	50	-	(50)	-	-
	5257	за 2021г.	50	-	-	-	50
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм 1000*500	5248	за 2022г.	30	-	(30)	-	-
	5258	за 2021г.	30	-	-	-	30
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм 800*500	5249	за 2022г.	41	-	(41)	-	-
	5259	за 2021г.	41	-	-	-	41
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм 600*500		за 2022г.	22	-	(22)	-	-
		за 2021г.	22	-	-	-	22
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм 500*400		за 2022г.	17	-	(17)	-	-
		за 2021г.	17	-	-	-	17
Фасонные изделия		за 2022г.	26	-	(26)	-	-
		за 2021г.	26	-	-	-	26
Клапан KB 1000*500-P		за 2022г.	4	-	(4)	-	-
		за 2021г.	4	-	-	-	4
Клапан KB 1000*800-P		за 2022г.	5	-	(5)	-	-
		за 2021г.	5	-	-	-	5
ГРП-1-250*600 RAL 9016		за 2022г.	83	-	(83)	-	-
		за 2021г.	83	-	-	-	83
Сетка в рамке 1200*1000		за 2022г.	1	-	(1)	-	-
		за 2021г.	1	-	-	-	1
Воздуховод из оцинкованной стали 0,9мм 1200*800		за 2022г.	42	-	(42)	-	-
		за 2021г.	42	-	-	-	42
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм ф250		за 2022г.	18	-	(18)	-	-
		за 2021г.	18	-	-	-	18
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм ф315		за 2022г.	9	-	(9)	-	-
		за 2021г.	9	-	-	-	9
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм ф355		за 2022г.	18	-	(18)	-	-
		за 2021г.	18	-	-	-	18
Воздуховод из оцинкованной стали 0,7мм ф400		за 2022г.	48	-	(48)	-	-

Теплоизоляция рулонная Изолайн СФ 5мм*1,20м*30м	за 2021г.	48	-	-	-	48	-	-	-	48
	за 2022г.	28	-	-	(28)	28	-	-	-	28
Воздуховод 1000*500 L1250 ст.0,7оч.	за 2021г.	28	-	-	-	28	-	-	-	28
	за 2022г.	31	-	-	(31)	31	-	-	-	31
Воздуховод 1000*600 L1250 ст.0,7оч.	за 2021г.	31	-	-	-	31	-	-	-	31
	за 2022г.	23	-	-	(23)	23	-	-	-	23
Воздуховод 1000*800 L1250 ст.0,7оч.	за 2021г.	3	-	-	(3)	3	-	-	-	3
	за 2022г.	3	-	-	-	3	-	-	-	3
Воздуховод 1100*500 L1250 ст.0,7оч.	за 2021г.	28	-	-	(28)	28	-	-	-	28
	за 2022г.	28	-	-	-	28	-	-	-	28
Воздуховод 1200*1000 L1250 ст.0,9оч.	за 2021г.	29	-	-	(29)	29	-	-	-	29
	за 2022г.	29	-	-	-	29	-	-	-	29
Воздуховод 400*500 L1250 ст.0,7оч.	за 2021г.	13	-	-	(13)	13	-	-	-	13
	за 2022г.	13	-	-	-	13	-	-	-	13
Воздуховод 600*500 L1250 ст.0,7оч.	за 2021г.	22	-	-	(22)	22	-	-	-	22
	за 2022г.	22	-	-	-	22	-	-	-	22
Воздуховод 800*500 L1250 ст.0,7оч.	за 2021г.	27	-	-	(27)	27	-	-	-	27
	за 2022г.	27	-	-	-	27	-	-	-	27
Заглушка 500*400 ст.0,7оч.	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отвод 1000*600 ст.0,7оч.	за 2021г.	2	-	-	(2)	2	-	-	-	2
	за 2022г.	2	-	-	-	2	-	-	-	2
Отвод 1100*500 ст.0,7оч.	за 2021г.	2	-	-	(2)	2	-	-	-	2
	за 2022г.	2	-	-	-	2	-	-	-	2
Отвод 500*1100 ст.0,7оч.	за 2021г.	3	-	-	(3)	3	-	-	-	3
	за 2022г.	3	-	-	-	3	-	-	-	3
Переход (1000*500)*(800*500)ст.оч.	за 2021г.	2	-	-	(2)	2	-	-	-	2
	за 2022г.	2	-	-	-	2	-	-	-	2
Переход (1100*500)*(1000*600) ст. 0,7оч.	за 2021г.	1	-	-	(1)	1	-	-	-	1
	за 2022г.	1	-	-	-	1	-	-	-	1
Переход (1200*1000)*(1100*500) L400 ст.0,7оч.	за 2021г.	1	-	-	(1)	1	-	-	-	1
	за 2022г.	1	-	-	-	1	-	-	-	1
Переход (600*1000)*(500*1000) ст.0,7оч.	за 2021г.	2	-	-	(2)	2	-	-	-	2
	за 2022г.	2	-	-	-	2	-	-	-	2
Переход (600*500)*(400*500) ст.0,7оч.	за 2021г.	1	-	-	(1)	1	-	-	-	1
	за 2022г.	1	-	-	-	1	-	-	-	1
Переход (800*1000)*(600*1000) ст.0,7оч.	за 2021г.	2	-	-	(2)	2	-	-	-	2
	за 2022г.	2	-	-	-	2	-	-	-	2
Переход (800*500)*(600*500) ст.0,7оч.	за 2021г.	1	-	-	(1)	1	-	-	-	1
	за 2022г.	2	-	-	(2)	2	-	-	-	2
Полуотвод 1000*600 ст.оч.	за 2021г.	2	-	-	(2)	2	-	-	-	2
	за 2022г.	2	-	-	-	2	-	-	-	2
Полуотвод 1000*800 ст.0,7оч.	за 2021г.	5	-	-	(5)	5	-	-	-	5
	за 2022г.	5	-	-	-	5	-	-	-	5
Тройник (1200*1000)*(1100*500) с вр.1000*600 ст.0,7оч.	за 2021г.	5	-	-	(5)	5	-	-	-	5
	за 2022г.	5	-	-	-	5	-	-	-	5
Тройник (1200*1000)*(800*1000) 800*1000 ст.0,7оч.	за 2021г.	6	-	-	(6)	6	-	-	-	6
	за 2022г.	6	-	-	-	6	-	-	-	6
Угла 500*110 L300см 150ст.оч.	за 2021г.	2	-	-	(2)	2	-	-	-	2
	за 2022г.	2	-	-	-	2	-	-	-	2
Клапан КВ 1000*600-Р	за 2021г.	8	-	-	(8)	8	-	-	-	8
	за 2022г.	8	-	-	-	8	-	-	-	8

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

	за 2022г.	4		(4)		4
Воздуховод 1200*1000 ст.0.90ц.	за 2021г.	4				4
Утепление воздуховодов, монтаж навесов над теплогенераторами, монтаж защиты воздуховодов (08)	за 2022г.	123		(123)		123
Теплообменник из нержавеющей стали по чертежу, труба 57*3мм, 7 витков	за 2021г.	115		(115)		115
Ошишка навесов над ВРП, установка оконных блоков в АБК, закладка проемов в АБК	за 2021г.	97		(97)		97
Кран башенный КБ-403А (инв. №1)	за 2022г.	165				165
Трансформатор ТСЛ-1000-6/0,4кВ (с электронным реле 2)	за 2021г.	457				457
Трансформатор ТЛС-150/6-10/0,4	за 2021г.	457				457
ГСТО-М-01	за 2022г.	693				693
ГКТП 6/130	за 2021г.	55				55
Воздухонагреватель ВРП-500,500 кВт в комплекте (газовая горелка, блок управления, вентилятор среднего	за 2021г.	55				55
Воздухонагреватель ВРП-500,500 кВт в комплекте 1 (газовая горелка, блок управления, вентилятор среднего	за 2022г.	814		(814)		814
Воздухонагреватель ВРП-500,500 кВт в комплекте 2 (газовая горелка, блок управления, вентилятор среднего	за 2021г.	814		(814)		814
Воздухонагреватель ВРП-500,500 кВт в комплекте 3 (газовая горелка, блок управления, вентилятор среднего	за 2022г.	814		(814)		814
Воздухонагреватель ВРП-500,500 кВт в комплекте 5 (газовая горелка, блок управления, вентилятор среднего	за 2021г.	814		(814)		814
Горелка СІВ UNIGAS R93F M-PR.S.RU.A.8.50.EA	за 2022г.	466		(466)		466
Компрессор винтовой с прямым приводом MIG-132	за 2021г.	1 729		(1 729)		1 729
Котел Lavaгаг 400	за 2022г.	1 583	146			1 589
Земельный участок 2701+/-18,2 кв.м пл. Горького №.13 73:24:030303:14 (инв.№)	за 2021г.	589		(589)		589
Кран башенный КБ-408Б	за 2022г.	11 504		(11 504)		11 504
Земельный участок 3590,4 кв. м. Локомотивная, 83	за 2021г.	261		(261)		261
Схват башенного крана ТДК-10.215 (Инв.309)	за 2022г.	142		(142)		142
Блок-контейнер 6000*2400*2400 (инв 216)	за 2021г.	8 178		(8 178)		8 178
Юрфис	за 2021г.	513		(503)		10
Компьютер в сборе инв.277 (сис.блок инв.277, монитор инв.276, клавиатура пров. инв.275, мышь инв.274)	за 2022г.	150		(150)		150
	за 2021г.	984		(984)		984
	за 2022г.	126		(126)		126

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Бытовка металлическая 6,0*2,4*2,4 (инв 205)

	за 2022г.						
	за 2021г.				50		(50)

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Кран башенный КБ-408 (инв. №2)	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	21	21	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	12	-
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	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель
(подпись)

28 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-
	5315	за 2021г.	7 514	-	-	(7 500)	-	-	-	-	14	-
в том числе:												
займы выданные	5306	за 2022г.	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-
	5316	за 2021г.	7 514	-	-	(7 500)	-	-	-	-	14	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-
	5310	за 2021г.	7 514	-	-	(7 500)	-	-	-	-	14	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель

Рушан Дмитрий

Мавра Анастольевич

(подпись)
(расшифровка подписи)



28 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года			выбыло							оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости									
Запасы - всего	5400	за 2022г.	506 554	-	506 554	2 702 302	(2 318 659)	-	-	-	-	-	-	-	-	890 197	-	890 197
	5420	за 2021г.	327 996	-	327 996	744 874	(566 316)	-	-	-	-	-	-	-	-	506 554	-	506 554
в том числе:																		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	29 958	-	29 958	468 366	(452 148)	-	-	-	-	-	-	-	-	46 176	-	46 176
	5421	за 2021г.	19 358	-	19 358	173 021	(162 421)	-	-	-	-	-	-	-	-	29 958	-	29 958
Готовая продукция	5402	за 2022г.	17 865	-	17 865	617 072	(412 302)	-	-	-	-	-	-	-	-	222 635	-	222 635
	5422	за 2021г.	132 466	-	132 466	127 327	(241 928)	-	-	-	-	-	-	-	-	17 865	-	17 865
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	17	-	17	62 533	(61 534)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 018	-	1 018
	5423	за 2021г.	1 499	-	1 499	40 918	(42 400)	-	-	-	-	-	-	-	-	17	-	17
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	458 714	-	458 714	1 554 331	(1 392 675)	-	-	-	-	-	-	-	-	620 370	-	620 370
	5425	за 2021г.	174 673	-	174 673	403 608	(119 567)	-	-	-	-	-	-	-	-	458 714	-	458 714
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель (подпись) Рушкин Дмитрий Анатольевич (расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода								
			На начало года					выбыло					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность					на конец периода				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	181 560	(1 426)	603 358	-	(664 455)	-	(11 362)	-	(506)	-	119 903	(12 788)	-	119 903	(12 788)	-	-	-	-
	5530	за 2021г.	29 505	(1 435)	165 358	28	(13 272)	-	9	-	(120)	-	181 560	(1 426)	61	181 560	(1 426)	-	-	-	-
в том числе:	5511	за 2022г.	87 664	(123)	181 709	-	(251 775)	-	(10 457)	-	-	-	17 598	(10 580)	-	17 598	(10 580)	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	10 759	(132)	85 193	25	(8 313)	-	9	-	-	-	87 664	(123)	-	87 664	(123)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022г.	64 511	-	401 773	-	(409 454)	-	-	-	-	-	56 830	-	-	56 830	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	9 601	-	59 096	-	(4 186)	-	-	-	-	-	64 511	-	-	64 511	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5513	за 2022г.	29 385	(1 303)	19 876	-	(3 226)	-	(905)	-	(560)	-	45 475	(2 208)	-	45 475	(2 208)	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	9 145	(1 303)	21 069	3	(773)	-	-	-	(120)	-	29 385	(1 303)	61	29 385	(1 303)	-	-	-	-
Прочая	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	181 560	(1 426)	603 358	-	(664 455)	-	(11 362)	-	(506)	-	119 903	(12 788)	-	119 903	(12 788)	-	-	-	-
	5520	за 2021г.	29 505	(1 435)	165 358	28	(13 272)	-	9	-	(120)	-	181 560	(1 426)	61	181 560	(1 426)	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	17 494	4 706	1 426	1 435		
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	12 907	2 327	123	132		
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-		
прочая	5543	4 587	2 379	1 303	1 303		
	5544	-	-	-	-		

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	6 688	-	-	(6 688)	-	-	-	6 688
в том числе:	5571	за 2021г.	23 482	-	-	(16 794)	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5553	за 2022г.	6 688	-	-	(6 688)	-	-	-	6 688
	5573	за 2021г.	23 482	-	-	(16 794)	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	749 688	1 282 309	-	(991 053)	-	560	-	1 041 504
в том числе:	5580	за 2021г.	408 543	1 152 482	-	(811 396)	-	120	(61)	749 688
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	63 725	682 314	-	(577 288)	-	-	-	168 751
авансы полученные	5581	за 2021г.	55 989	407 916	-	(400 180)	-	-	-	63 725
расчеты по налогам и взносам	5562	за 2022г.	3 506	9 702	-	(7 823)	-	-	-	5 385
кредиты	5582	за 2021г.	70	37 671	-	(34 235)	-	-	-	3 506
займы	5563	за 2022г.	982	17 727	-	(17 358)	-	560	-	1 911
прочая	5583	за 2021г.	707	6 928	-	(6 612)	-	120	(61)	962
обязательства по аренде	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5565	за 2022г.	680 296	526 464	-	(343 220)	-	-	-	663 540
прочая	5585	за 2021г.	347 484	672 110	-	(339 298)	-	-	-	680 296
прочая	5566	за 2022г.	1 179	41 250	-	(45 365)	-	-	-	2 935
прочая	5586	за 2021г.	4 293	27 957	-	(31 071)	-	-	-	1 179
прочая	5567	за 2022г.	-	4 852	-	-	-	-	-	4 852
прочая	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	756 376	1 282 309	-	(997 741)	-	X	X	1 041 504
	5570	за 2021г.	432 025	1 152 482	-	(828 190)	-	X	X	756 376

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

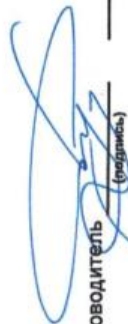
5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Рушкин Дмитрий
Анатолевич
(расшифровка подписи)


(подпись)

Руководитель

28 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	313 844	216 524
Расходы на оплату труда	5620	42 043	31 262
Отчисления на социальные нужды	5630	9 382	6 971
Амортизация	5640	1 229	3 997
Прочие затраты	5650	292 311	167 415
Итого по элементам	5660	658 809	426 169
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(367 425)	(167 958)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	291 384	258 211

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

Для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель _____
(подпись)

28 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	2 582	4 315	(3 648)	-	3 249
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	2 582	4 315	(3 648)	-	3 249

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Руководитель
(подпись)

28.03.2023

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Средства участников строительства (ДДУ)	5801	37 315	18 394	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____
 (подпись)

**Рушкин Дмитрий
 Анатольевич**
 (расширенная подпись)

28 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					
в том числе:					
за 2022г.	5910	-	-	-	-
за 2021г.	5920	-	-	-	-
за 2022г.	5911	-	-	-	-
за 2021г.	5921	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ



Рушкин Дмитрий
Анатолевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

28 марта 2023 г.