

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ООО «СТАТУС»

о годовой бухгалтерской отчетности

**Общества с ограниченной ответственностью
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК
«СИБСЕЛЬМАШ»
за 2022г.**

Аудиторское заключение в
количестве 1 экземпляров
получил

ДИРЕКТОР
ООО «АСПЕКТ»
КОЗЛОВА С.К.

ФИО

ПОДПИСЬ

« 25 » Апрель 2023г

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «СИБСЕЛЬМАШ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «СИБСЕЛЬМАШ» (ОГРН 1025401489244), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022г.
- отчета о финансовых результатах за 2022г.
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022г.
 - отчета о движении денежных средств за 2022г.
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г., включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 в годовой бухгалтерской 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Самсонов Владимир Григорьевич
(ОРНЗ 22006123110)



Директор
ООО «СТАТУС»
Самсонов Владимир Григорьевич
(ОРНЗ 22006123110)

Handwritten signature in blue ink over a horizontal line, with the word "подпись" printed below it.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «СТАТУС»,
ОГРН 1215400052922,
РФ, 630133, г. Новосибирск, ул. В. Высоцкого, дом 40, квартира 131
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12206291782

« 25 » апреля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
Организация	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "СИБСЕЛЬМАШ"	по ОКПО 59962450		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5404200318		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2 71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Семьи Шамшиных ул, д. № 24, пом. 5			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "СТАТУС"			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН 5405069240		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП 1215400052922		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	57
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	27 855
	Итого по разделу I	1100	-	-	27 912
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 476 803	366 060	27 839
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	36 166	6 555	-
	Дебиторская задолженность	1230	37 413	6 635	63 936
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	499	4 908	46 975
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 550 881	384 159	138 750
	БАЛАНС	1600	1 550 881	384 159	166 663

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	40 000	40 000	40 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	43 713	40 680	39 634
	Итого по разделу III	1300	83 713	80 680	79 634
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	713 082	207 614	61 041
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	713 082	207 614	61 041
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	17 349	4 017	126
	Кредиторская задолженность	1520	736 719	91 795	25 863
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	16	52	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	754 085	95 864	25 989
	БАЛАНС	1700	1 550 881	384 159	166 663

Руководитель

(подпись)

Козлова Светлана
Константиновна

(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

**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 "СИБСЕЛЬМАШ"	ИНН	59962450		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	5404200318		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКФС	71.12.2		
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.
	Выручка	2110	12 579	19 722
	Себестоимость продаж	2120	(8 161)	(15 944)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 418	3 778
	Коммерческие расходы	2210	(222)	(3 052)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 196	726
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	66	-
	Проценты к уплате	2330	-	(449)
	Прочие доходы	2340	1 051	2 960
	Прочие расходы	2350	(1 439)	(669)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 874	2 568
	Налог на прибыль	2410	(841)	(1 521)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 033	1 047

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	3 033	1 047
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

**Козлова Светлана
Константиновна**

(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
59962450	
5404200318	
71.12.2	
12300	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "СИБСЕЛЬМАШ"

Организация

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности
Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

по ОКOPФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	40 000	-	-	-	39 634	79 634
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	1 047	1 047
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 047	1 047
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

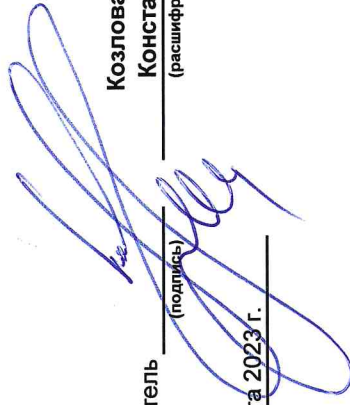
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	40 000	-	-	-	40 680	80 680
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 033	3 033
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 033	3 033
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	40 000	-	-	-	43 713	83 713

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	79 634	1 047	(1)	80 680
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	79 634	1 047	(1)	80 680
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	39 634	1 047	(1)	40 680
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	39 634	1 047	(1)	40 680
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	83 713	80 680	79 634

Руководитель _____
 (подпись)

 Козлова Светлана
 Константиновна
 (расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

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

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "СИБСЕЛЬМАШ"		59962450		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5404200318		
Вид экономической деятельности	Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	по ОКВЭД 2	71.12.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности			12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	14 533	28 957
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 800	22 351
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
поступления от ДДУ	4114	576	3 106
прочие поступления	4119	157	3 500
Платежи - всего	4120	(524 476)	(147 087)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(521 845)	(142 468)
в связи с оплатой труда работников	4122	(465)	(301)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(1 027)	(1 180)
страховые взносы	4125	(106)	(69)
прочие платежи	4129	(1 033)	(3 069)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(509 943)	(118 130)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	66	-
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	66	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	66	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	505 468	76 064
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	505 468	76 064
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	-	-
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 (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	505 468	76 064
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 409)	(42 066)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 908	46 974
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	499	4 908
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Козлова Светлана
Константиновна

(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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	5120	5121
Всего		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-

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		Выбыло	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.	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
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.	-	-	-	-

Руководитель



Козлова Светлана
Константиновна
(подпись)
(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	239	(181)	-	-	(57)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	-	(239)	-	-	-	-	-	-	-	-	(239)
	5211	за 2021г.	239	(181)	-	-	(57)	-	-	-	-	-	(239)
	5220 5230	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	27 855	541 135	(568 990)	-	
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	57
	5288	-	-	-

Руководитель



Козлова Светлана
Константиновна
(расшифровка подписи)

9 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 корректура	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
						первоначальная стоимость	накопленная корректура			
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
Краткосрочные - всего	5302 5312 5305 5315	за 2022г. за 2021г. за 2022г. за 2021г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
в том числе:										
Финансовых вложений - итого	5306 5316 5300 5310	за 2022г. за 2021г. за 2022г. за 2021г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -

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:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель

(подпись)

Козлова Светлана
Константиновна
(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода				
			себе-стоимость		величина резерва под снижение стоимости		балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			за 2021г.	за 2022г.	за 2021г.	за 2022г.			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	366 060	-	366 060	2 281 687	-	(1 170 945)	-	-	X	1 476 803	-	1 476 803	
	5420	за 2021г.	27 839	-	27 839	392 041	-	(53 820)	-	-	X	366 060	-	366 060	
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	8 924	-	8 924	301 919	-	(297 288)	-	-	148 183	13 555	-	13 555	
	5421	за 2021г.	-	-	-	43 747	-	(34 824)	-	-	34 793	8 924	-	8 924	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	11 961	-	11 961	5 181	-	(8 161)	-	-	-	8 981	-	8 981	
	5422	за 2021г.	27 839	-	27 839	66	-	(15 944)	-	-	7 193	11 961	-	11 961	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	8 161	-	(8 161)	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	345 176	-	345 176	1 974 587	-	(865 496)	-	-	-	1 454 267	-	1 454 267	
	5425	за 2021г.	-	-	-	345 176	-	(222)	-	-	-	345 176	-	345 176	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	222	-	(222)	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	3 052	-	(3 052)	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель

Козлова Светлана
Константиновна
(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2022г.	6 635	-	33 406	157	(2 873)	-	-	-	-	-	-	-	37 413
в том числе:															
	5530	за 2021г.	63 936	-	2 618	-	(60 144)	-	-	-	-	-	-	-	6 635
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	326	-	-	-	(326)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	326	-	-	-	-	-	-	-	-	-	326
Авансы выданные	5512	за 2022г.	2 421	-	33 563	-	(1 709)	-	-	-	-	-	-	-	34 275
	5532	за 2021г.	53 334	-	2 154	-	(53 067)	-	-	-	-	-	-	-	2 421
Прочая	5513	за 2022г.	3 889	-	(157)	157	(839)	-	-	-	-	-	-	-	3 138
	5533	за 2021г.	10 603	-	138	-	(7 077)	-	-	-	-	-	-	-	3 889
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2022г.	6 635	-	33 406	157	(2 873)	-	-	-	-	-	-	-	37 413
	5520	за 2021г.	63 936	-	2 618	-	(60 144)	-	-	-	-	-	-	-	6 635

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	207 615 61 041	505 468 232 633	- -	(86 060)	- -	- -	- -	- -	- -	713 082 207 614	
в том числе:													
кредиты	5552	за 2022г.	65 120	477 103	-	-	-	-	-	-	-	542 223	
	5572	за 2021г.	13 811	65 120	-	(13 811)	-	-	-	-	-	65 120	
займы	5553	за 2022г.	142 495	28 365	-	-	-	-	-	-	-	170 860	
	5573	за 2021г.	47 230	167 513	-	(72 249)	-	-	-	-	-	142 495	
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	95 812 25 989	684 129 91 262	13 332 7 754	(39 293) (29 418)	- -	88 218	- 6	- -	- -	754 068 95 812	
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	91 464	684 117	-	(39 003)	-	-	-	-	-	736 577	
	5581	за 2021г.	25 804	91 208	-	(25 548)	-	-	-	-	-	91 464	
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	282	55	1	(240)	-	88	-	-	-	129	
	5583	за 2021г.	9	55	-	(7)	-	218	6	-	-	282	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	12 927	-	-	-	-	-	-	12 927	
	5584	за 2021г.	-	-	296	(296)	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	4 017	-	405	-	-	-	-	-	-	4 422	
	5585	за 2021г.	126	-	7 459	(3 568)	-	-	-	-	-	4 017	
прочая	5566	за 2022г.	49	13	-	(45)	-	-	-	-	-	13	
	5586	за 2021г.	49	-	-	-	-	-	-	-	-	49	
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	303 427 87 030	1 189 597 323 895	13 332 7 754	(39 293) (115 478)	- -	88 218	X X	- 6	- -	1 467 150 303 426	

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	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)
 Козлова Светлана
 Константиновна
 (расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам	5660	-	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-	-

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

Руководитель

Козлова Светлана
Константиновна
(расшифровка подписи)

9 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	52	16	(52)	-	16

Руководитель

Козлова Светлана
Константиновна(подпись)
(расшифровка подписи)

9 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	574 077	187 997	2 400
в том числе:				
5801		-	-	-
Выданные - всего	5810	787 790	391 828	-
в том числе:				
5811		-	-	-

Руководитель

Козлова Светлана
Константиновна
(расшифровка подписи)

(подпись)

9 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. за 2021г.	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
за 2022г. за 2021г.	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-

Козлова Светлана
Константиновна
(расшифровка подписи)

Руководитель

9 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Данные об организации

Наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «Сибсельмаш» (ООО «СЗ «Сибсельмаш»)**

Юридический адрес: РФ, 630099, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, 24, помещение 5
Единица измерения: тыс. руб.

Среднесписочная численность персонала за 2022 год - 1 (один) человек

Основные виды деятельности Общества: 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель - директор Абдулаев Мирза Ариф оглы (до 24.11.2022)

С 25.11.2022 – функции единоличного исполнительного органа возложены на Директора ООО «АСПЕКТ» - управляющей организации ООО «СЗ «Сибсельмаш» Козлову Светлану Константиновну.

Ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя организации.

В 2021 году было получено разрешение на строительство №54-Ru54303000-187-2021 от 09.09.2021. В данном разрешении определен объект капитального строительства в соответствии с проектной документацией: **Многоквартирный многоэтажный жилой дом с объектами обслуживания жилой застройки во встроенных помещениях и подземной автостоянкой.** Строительство Объекта начало осуществляться на земельном участке с кадастровым номером **54:35:042435:527**, площадью **3 505 кв. м.**, местоположение: Новосибирская область, город Новосибирск, ул. Армавирская, принадлежащем Застройщику на праве собственности, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 01.03.2021 года сделана запись регистрации № **54:35:042435:527-54/167/2021-3**. В 2022 году продолжалось строительство вышеуказанного объекта.

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Особенности учетной политики

3.1 Согласно приказу об учетной политике Приказ 31/20 – УП «31» декабря 2020г. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3

Ошибки, признаются существенными, если они приводят изменению любого из показателей отчетности более чем на 30% и (или) к изменению валюты баланса более чем на 5%.

Учет расходов по содержанию аппарата управления (затраты общего назначения) ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат. Общехозяйственные расходы непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) (пп. "б" п. 18, п. 24, пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019). Указанные расходы, классифицируются обществом как косвенные затраты, относящиеся ко всем видам деятельности (объектам строительства), осуществляемым Обществом, подлежат распределению между текущими и капитальными затратами ежемесячно.

Установить следующий порядок списания общехозяйственных расходов:

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов 08.76 «Капитальное строительство» в разрезе номенклатурных групп учета. Установить, что расходы, собранные на счете 26, подлежат распределению между объектами калькулирования.

Указанные расходы, как относящиеся ко всем видам деятельности, осуществляемым Обществом, подлежат распределению между текущими и капитальными затратами ежемесячно по возводимым объектам.

Установить следующий порядок списания общехозяйственных расходов:

3.3.14. В бухгалтерском балансе информация о запасах приводится в разд. II "Оборотные активы" по строке 1210 "Запасы". По данной строке отражается балансовая стоимость запасов (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019). Балансовая стоимость незавершенного строительства, включает в себя фактическую себестоимость по выполненным работам, оказанным услугам до момента признания выручки и формирования финансового результата по объектам строительства. Резерв под обесценение расходов на создание объектов недвижимости для продажи (в разрезе объектов строительства) не формируется, так как стоимость возводимой недвижимости не подвергается обесценению, в связи с высокой ликвидностью возводимых объектов строительства.

Запасы (материалы для строительства), приобретенные в текущем периоде, отражаются в балансе организации по фактической себестоимости, так как данная стоимость является наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов. В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019.

Если у организации имеются запасы, находящиеся на складе более 12 (месяцев), то организация формирует резерв под обесценение запасов с отражением расходов по формированию резерва на счете 91.02 субсчет «Резервы под обесценение запасов».

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация не формирует резервы по сомнительным долгам, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Общество создает в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков (п. 3 ПБУ 8/2010). Резерв формируется один раз в год и отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату 31 декабря отчетного года (п. 15 ПБУ 8/2010).

Порядок расчета резерва по оплате отпусков:

1 этап: определить количество неиспользованных дней отпуска есть у всех работников на отчетную дату.

2 этап: рассчитать среднюю дневную зарплату по организации. Расчет сделать по формуле:

$$\boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} = \boxed{\text{Зарплата, начисленная всем работникам за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате}} / 12 / 29,3 / \boxed{\text{Количество работников на отчетную дату}}$$

3 этап: расчет резерва по формуле

$$\boxed{\text{Резерв}} = \boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} \times (1 + \boxed{\text{Совокупный тариф взносов}}) \times \boxed{\text{Количество дней неиспользованного отпуска по всем работникам на отчетную дату}}$$

Совокупный тариф страховых взносов включает основные тарифы взносов, а также тариф взносов на травматизм - 0,2%, совокупный тариф равен 0,302.

Отражение в бухгалтерском учете расходов по формированию резерва на счетах учета:

Д 26 «Общехозяйственные расходы» - К 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» - на сумму рассчитанного резерва на оплату отпусков.

В соответствии с Федеральным законом РФ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года N 106н), а также в связи с изменениями в законодательстве Российской Федерации и применением в учете Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)(п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

- установить, что активы, ранее числившиеся в составе запасов, но не признаваемые запасами на основании п. 3 ФСБУ 5/2019, с 01.01.2021 г. переводятся в состав основных средств и их стоимость погашается путем начисления амортизации;

- установить, что малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 рублей) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Признавать затраты на приобретение указанных активов в себестоимости оказываемых услуг или в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);

- установить, что объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых и косвенных затрат

В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены дополнения и изменения:

- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 тыс. руб.

- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 100 тыс. руб.;

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;

- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:

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

В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

- организация - арендатор **не применяет** ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;

- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;

- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;

- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

- организация - арендодатель **не применяет** ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;

- Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в **доходы по обычным видам деятельности**.

Учет затрат по деятельности заказчика-застройщика осуществляется на балансе с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 76 «Капитальное строительство».

Затраты застройщика на строительство объекта складываются из расходов, связанных с возведением объекта (строительные работы, приобретение оборудования, работы по монтажу оборудования, прочие капитальные затраты), его вводом в эксплуатацию или сдачей инвестору (участнику долевого строительства).

В состав затрат по строительству объектов у застройщика включаются также ожидаемые расходы (обязательства), связанные со строительством и его финансированием, которые будут производиться застройщиком в соответствии с договором на строительство после получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Дата признания дохода (итогового вознаграждения) Застройщика определяется как последнее число квартала, в котором произошла передача 90% площадей, предусмотренных проектной декларацией, участникам долевого строительства.

Первичным документом для отражения формирования финансового результата у застройщика на счетах бухгалтерского учета является бухгалтерская справка-расчет.

Финансовый результат застройщика от использования средств дольщиков по целевому назначению определяется в целом по объекту строительства (многоквартирному дому) и (или) иного объекта недвижимости, в состав которых входят объекты долевого строительства, в соответствии с проектной документацией или возмещение затрат на их строительство (создание).

Заказчик-застройщик работает в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» методом заключения договоров участия в долевом строительстве с физическими лицами. Денежные средства по договорам участия в долевом строительстве у заказчика-застройщика несут целевой (инвестиционный) характер. По окончании строительства заказчик-застройщик передает дольщикам законченный инвестиционный объект.

Иных особенностей учетной политики нет и принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно не влияют на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

4. Капитальные вложения и основные средства

Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дебиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы по займам и кредитам

Информация представлена в таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

9. Кредиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Оценочные резервы

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не формировался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

11. Состав доходов

Состав выручки:

Выручка от реализации товаров собственного производства - 12 579 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Проценты к получению 66 тыс. руб.

Доходы от продажи прочих активов 894 тыс. руб.

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) 157 тыс. руб.

12. Расходы

Себестоимость продаж:

Себестоимость реализованных товаров собственного производства - 8 161 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Услуги банка - 92 тыс. руб.

Себестоимость реализованных прочих активов - 901 тыс. руб.

Расходы после ввода объекта в эксплуатацию – 446 тыс. руб.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (величина приведена по строке 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательства представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательства по состоянию на 31.12.2022, и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по каждому работнику.

14. Информация о связанных сторонах - Виды операций со связанными сторонами:

Вознаграждение управленческого персонала за год – 321 048 (триста двадцать одна тысяча сорок восемь) рублей.

Для Общества связанной стороной является учредитель: Андамов Низами Талыбхан оглы – 100 % доля в уставном капитале. В отчетном периоде операции со связанными сторонами осуществлялись по следующим направлениям:

Были приобретены земельные участки для строительства многоквартирных домов в общей сумме – 615 585 тыс. руб.

Учредителем было предоставлены в аренду офисные помещения. Сумма арендных платежей по договорам за 2022 год составила - 349 тыс. руб.

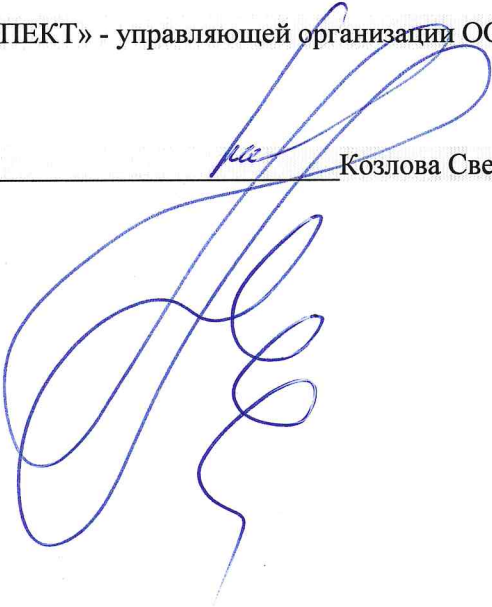
15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

17. События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности

По результатам анализа предпринимательских рисков, возникших в связи с пандемией, продолжающейся в 2022 году, а также основываясь на анализе финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам руководством Общества получена уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом ее непрерывности.

Директор ООО «АСПЕКТ» - управляющей организации ООО «СЗ «Сибсельмаш»


Козлова Светлана Константиновна

«09» марта 2023г.

Пронумеровано и прошнуровано
Всего 24 (двадцать четыре) листов.

Директор ООО «Статус»

В.Г. Самсонов

