

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма
«Финансаудит»
Член СРО:
СРО АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ
«СОДРУЖЕСТВО»
(сайт: <http://www.auditor-sro.org/>)
адрес: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4. Т: (495) 734-22-22 Ф: (495) 734-04-22 E-mail: info@cisaaa.org
Основной регистрационный номер 11806088343

*Юридический адрес: 410005, г. Саратов, ул. им. Разина С.Т., дом 54, офис 262
Тел. (8452) 77-73-75, 57-47-72, e-mail: финаудит.08@mail.ru
сайт: <https://финаудитсаратов.ru>*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЖК СИСТЕМА»
за 2022 год**

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«ЖК СИСТЕМА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ЖК СИСТЕМА»** (ОГРН 1206400003226, 410010, Российская Федерация, Саратовская область, город Саратов, улица им. Бирюзова С.С., дом № 22, оф. 3), состоящей из:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года (форма ОКУД № 0710001);
 - Отчета о финансовых результатах за 2022 год (форма по ОКУД № 0710002);
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в составе (в том числе):
- Отчета об изменениях капитала за 2022 год (форма по ОКУД № 0710004);
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 год (форма по ОКУД № 0710005);
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год в табличной форме;
 - Письменных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики (в текстовой и табличной форме).

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации **Общества с ограниченной ответственностью «ЖК СИСТЕМА»** 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, а также принятой обществом учетной политикой.

Основание для выражения мнения

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 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 нашего мнения.

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

Руководство **Общества с ограниченной ответственностью «ЖК СИСТЕМА»** несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 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 намеривается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) 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 недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 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, отвечающие 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении,

так как можно обосновано предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение**

Соколова Элина Вячеславовна

квалификационный аттестат № 0114927 обобщий аудит без ограничения
срока действия выдан решением ЦАЛАК МФ РФ от 28.03.1996 года, протокол № 30
Член НП АСС «Содружество» ОРНЗ 29606015452

Директор ООО АФ «Финансаудит»
Соколова Элина Вячеславовна



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма

«Финансаудит», ОГРН 1186451023747,

410005, г. Саратов, ул. им. Разина С.Т., дом 54, офис 262,

член саморегулируемой организации аудиторов:

СРО АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ

«СОДРУЖЕСТВО» <http://www.auditor-sro.org/> адрес: 119192, Москва, Мичуринский пр-т,

д. 21, корп. 4. Т: (495) 734-22-22 Ф: (495) 734-04-22 E-mail: info@cisaaa.org

Основной регистрационный номер записи 11806088343

«08» июня 2023 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЖК Система"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 410010, Саратовская обл, Саратов г, им Бирюзова С.С. ул, д. № 22, оф. 3

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	30	03	2023
По ОКПО	0710001		
ИНН	43556073		
по ОКВЭД 2	6452142770		
по ОКОПФ/ОКФС	41.20		
по ОКЕИ	12300	16	
	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО Аудиторская фирма "ФИНАНСАУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 6452135413
ОГРН/
ОГРНИП 1186451023747

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	568 000	429 276	158 680
	в том числе: Незавершенное строительство	1211	561 743	429 276	158 680
	Товары	1212	6 257	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	406 641	502 502	212 937
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	25 612	62 408	39 516
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	2 839	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	1233	8	11	-
	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1234	4 263	6 516	-
	Расчеты с участниками долевого строительства	1235	373 906	433 567	173 421
	Расчеты по налогам и сборам	1236	13	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65 992	41 459	12 086
	Касса	1251	10	10	10
	Расчетный счет	1252	3	2	1 657
	Спецсчета (аккредитив)	1253	65 979	41 447	10 419
	Прочие оборотные активы	1260	551	-	-
	Расчеты по имущественному страхованию	1261	551	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 041 184	973 238	383 703
	БАЛАНС	1600	1 041 184	973 238	383 703

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 010	50 010	50 010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 592	-	-
	Итого по разделу III	1300	53 602	50 010	50 010
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	520 854	476 385	155 395
	Долгосрочные кредиты	1411	503 914	409 070	155 395
	Долгосрочные займы	1412	16 940	67 315	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	373 906	433 567	173 421
	Обязательства застройщика перед участниками долевого строительства жилых домов	1451	373 906	433 567	173 421
	Итого по разделу IV	1400	894 760	909 952	328 816
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	17 484	7 957	2 946
	Проценты по долгосрочным кредитам	1511	17 484	7 957	2 946
	Кредиторская задолженность	1520	75 338	5 318	1 931
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	38 044	3 587	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	-	-	-
	Расчеты по оплате труда	1523	-	-	60
	Расчеты по налогам и сборам	1524	250	-	20
	Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	1525	37 044	1 731	1 851
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	92 822	13 275	4 877
	БАЛАНС	1700	1 041 184	973 238	383 703

Руководитель

Евстафьев С.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ЛК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЖК Система"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	30	03	2023
По ОКПО	0710002		
ИНН	43556073		
по ОКВЭД 2	6452142770		
по ОКФС / ОКФС	41.20		
по ОКЕИ	12300	16	
	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	32 873	-
	Себестоимость продаж	2120	(22 880)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 993	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(54)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 939	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(5 877)	(-)
	Прочие доходы	2340	3 654	-
	Прочие расходы	2350	(2 108)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 608	-
	Налог на прибыль	2410	(1 122)	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 122)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(894)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 592	-

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	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 ⁶	2500	3 592	-
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Евстафьев С.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЖК Система"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)	30	03	2023
По ОКПО	43556073		
ИНН	6452142770		
по ОКВЭД 2	41.20		
по ОКОПФ/ ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. ¹	3100	50 010	-	-	-	-	50 010
за 2021 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ²	3200	50 010	-	-	-	-	50 010
<u>за 2022 г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 592	3 592
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 592	3 592
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ³	3300	50 010	-	-	-	3 592	53 602

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

Наименование показателя	Код НИИ/ стат	На 31 декабря 2020 г. ¹	Изменения капитала за 2021 г. ²		На 31 декабря 2021 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	50 010	-	-	50 010
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3500	50 010	-	-	50 010
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)	3402	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

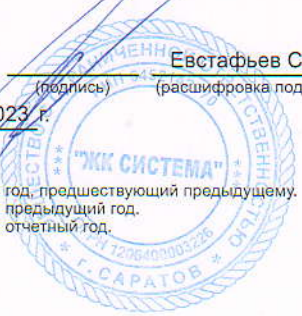
Наименование показателя	Код НИИ/ стат	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ²	На 31 декабря 2020 г. ¹
Чистые активы	3600	53602	50010	50010

Руководитель Евстафьев С.С.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЖК Система"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

		КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710005	
		30	03 2023
	По ОКПО	43556073	
	ИНН	6452142770	
	по ОКВЭД 2	41.20	
	по ОКОПФ/ ОКФС	12300	16
	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	100 334	2 615
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	81 744	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	18 590	2 615
Платежи - всего	4120	(357 584)	(294 232)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(242 513)	(229 087)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 199)	(8 655)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(912)	(-)
прочие платежи	4129	(98 960)	(56 490)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(257 250)	(291 617)

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
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	(-)	(-)
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	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	286 533	365 346
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	286 533	365 346
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	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
Платежи - всего	4320	(4 750)	(44 356)
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	(4 750)	(44 356)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	281 783	320 990
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	24 533	29 373
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	41 459	12 086
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	65 992	41 459
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Евстафьев С.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.

2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду



sksistema.ru/solnechnyy-2

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ЖК Система» за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 26.02.2020 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 8 по Саратовской области (код 6452 МНС ФНС № 8 по г. Саратову (территориальный участок Кировского района)) с присвоением ИНН юридического лица 6452142770 и кодом причины постановки на учет 6450.

В соответствии с п.1.3 Устава (утв. Решением единственного учредителя (участника) от 29 апреля 2020 г.) местом нахождения Общества является – Российская федерация, г. Саратов. Фактическое место нахождения - 410010, Саратовская область, г. Саратов, улица им. Бирюзова С.С., дом 22, кабинет 3.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество обособленных подразделений не имеет.

В соответствии с п. 6.2 новой редакции Устава (утв. Решением единственного участника от 17 июня 2020 г.) размер уставного капитала Общества составляет 50 010 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года добавочный капитал отсутствует, резервный фонд Уставом не предусмотрен.

На дату формирования бухгалтерской отчетности за 2022 год окончательное распределение прибыли не производилось.

В соответствии с п. 12.2.2 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором. В период с 17.06.2020 г. по настоящее время директором является Евстафьев Станислав Сергеевич (согласно решения №1 от 17.06.2020г., утвердившего полномочия директора сроком на 5 (пять) лет). В соответствии с требованиями п.12

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, а общая сумма начисленных вознаграждений за 2022 год составила 3 983,81 тыс. руб.

В соответствии с вашим запросом в ходе проведения аудиторской проверки ООО «ЖК Система» за 2022 год, учитывая требования МСА 550 «Связанные стороны», сообщаем Вам следующую информацию относительно аффилированных лиц ООО «ЖК Система»:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Евстафьев Станислав Сергеевич	410041, г. Саратов ул. им. Ломоносова М.В. дом 17, кв. 27	Решение 1	17.06.2020г	100

Бенефициарным владельцем общества является Евстафьев Станислав Сергеевич, ИНН 645317434801. Паспорт серия 63 04 № 565333 выдан 12.02.2005г. Управлением Внутренних дел Ленинского района гор. Саратова. Адрес регистрации: г Саратов, ул им. Ломоносова М.В., д. 17, кв. 27.

Учетная политика ООО «ЖК Система» по бухгалтерскому и налоговому учету утверждена приказом директора № 1-УП от 20.02.2020 г.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету за отчетный 2022 год приведены в следующей таблице:

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде
	2022 год
1. Метод учета доходов и расходов: - метод начисления	да
2. Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств: - более 100 000,00 рублей Срок полезного использования объектов основных средств - определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования, фактического износа, нормативно-правовых и других ограничений.	да
3. Амортизация основных средств - линейный	да
4. Переоценка основных средств: - не производится	да
5. Ремонт основных средств отражается путем - включения фактических затрат в себестоимость продукции того отчетного периода, в котором они были осуществлены	да

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде
	2022 год
6. Метод списания ТМЦ в производство <i>- по средней себестоимости</i>	да
7. Расходы будущих периодов списываются <i>- на счет 26 «Общеправленческие расходы» равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся</i>	да
8. Фактические затраты по договорам долевого участия при совмещении функций застройщика в бухгалтерской отчетности: <i>- признаются расходами по обычным видам деятельности</i>	да
9. Доходами от обычных видов деятельности признаются: <i>- выручка от продажи работ (товаров, услуг) и по договорам участия в долевом строительстве при совмещении функций застройщика и генподрядчика</i>	да
10. Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности: <i>- существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.</i>	да
11. Критерий признания существенной ошибки: <i>- Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.</i>	да

Согласно приказу, об учетной политике для ведения бухгалтерского учета использовался план счетов, утвержденный приказом № 94н от 31.10.2000г. В налоговом учете применялась общая система налогообложения

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

Ответственными за ведение бухгалтерского учета имущества и обязательств ООО «ЖК Система» является директор Евстафьев Станислав Сергеевич, обязанности главного бухгалтера возложены на Евстафьев С.С.

Порядок признания доходов, зафиксированный в учетной политике.

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) признается на отчетную дату, при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в компанию;

- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;

- затраты, понесенные при реализации сделки, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Доходы общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг;

Доходы от обычных видов деятельности отражаются по строке 2110 Отчета о финансовых результатах «Выручка». (ОСВ счета 90)

Прочими доходами признаются:

- экономия застройщика

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;

- прочие внереализационные и операционные доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- экономия застройщика – после ввода дома в эксплуатацию и передачи недвижимости участникам долевого строительства

- проценты по финансовым и товарным кредитам – в соответствии с условиями договоров;

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником (или вступили в силу соответствующие решения суда) и оплачены;

- суммы кредиторской и депонированной задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

- иные поступления – по мере их образования (выявления)

Выручка и прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывают по каждому виду в отдельности.

Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов, зафиксированных в учетной политике.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н в ред. от 06.04.2015 № 57н, применяется в части, не противоречащей Закону № 402-ФЗ.

Расходы признаются в учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной)

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- выполнением СМР, оказанием услуг производственного характера и продажей товаров;

- налог на имущество и другие налоги, учитываемые в составе себестоимости.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты за пользование кредитами и займами;

- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;

- прочие операционные расходы.

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- затраты, не увеличивающие стоимость объектов основных средств;

- прочие внереализационные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, отражаются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» в течение месяца. Все расходы, носящие характер общепроизводственных или общехозяйственных расходов, и относящиеся к производству строительного-монтажных работ (СМР) списываются непосредственно со счетов учета производственных затрат в дебет субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств». Ежемесячно выполняемые хозяйственным способом физические объемы СМР оформляются актом об их приемке (форма N КС-2), который подписывается руководителем организации и исполнителем работ.

С начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию затраты по возведению объекта составляют незавершенное строительство. Они отражаются в бухгалтерском балансе стр. 1210 «Запасы»

Расходы отражаются в разрезе элементов затрат.

Расходами, которые относятся на себестоимость СМР признаются:

- все материальные расходы (материалы, субподрядные работы и услуги произв. характера);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственном процессе;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

Управленческие расходы признаются в расходах полностью в следующем порядке:

- суммы расходов относятся на затраты по строительству жилых домов по ДДУ (в качестве расходов по содержанию службы застройщика) – пропорционально сумме производственных затрат (нарастающим итогом с начала года) по строительству этих домов и отражаются по счету 08.03 по статье «Услуги застройщика»

Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются:

- на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ;
- на счетах затрат по счету 26;
- на счетах дебиторской задолженности по счетам 60,76.

В 2022 году ООО «ЖК Система» выполняла функции застройщика по строительству жилых многоквартирных домов:

- Многоквартирный жилой дома № 6 (по ГП) 3-й жилой группы микрорайона № 9 жилого района "Солнечный-2" в Кировском районе г. Саратова, расположенного на земельном участке с

кадастровым номером: 64:48:030101:3830 был введен в эксплуатацию (№ 64-RU64304000-87 2021) 30.12.2021г.

- Многоквартирный жилой дома № 8 (по ГП) 3-й жилой группы микрорайона № 9 жилого района "Солнечный-2" в Кировском районе г. Саратова, расположенного на земельном участке с кадастровым номером: 64:48:030101:3832. Введен в эксплуатацию (№64-48-102-2022) 30.12.2022г.

Многоквартирный жилой дома № 7 (по ГП) 3-й жилой группы микрорайона № 9 жилого района "Солнечный-2" в Кировском районе г. расположенного на земельном участке с кадастровым номером: 64:48:030101:3831. Будет введен в эксплуатацию в 2023 году.

Поступления по договорам участия в долевом строительстве при выполнении функций застройщика квалифицируются как целевые поступления. Обязательства застройщика по этим договорам в Бухгалтерском балансе отражены по строке 1450 Пассива баланса. (В бухгалтерском учете – счет 76.07.1 - отражает стоимость заключенных ДДУ на отчетную дату). Задолженность участников по оплате ДДУ отражается в бухучете по счету 76.07.2 в Балансе отражается в разделе «Дебиторская задолженность» по строке 12302.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. В связи с тем, что строительство МКД осуществляется в рамках одного операционного цикла (Операционный цикл для застройщика МКД - это период времени от начала строительства до передачи квартир участникам), затраты, связанные с созданием дома, отражены как оборотный актив в Разделе II Бухгалтерского баланса по строке 12101.

В бухгалтерском учете затраты по строительству жилых домов учитываются по счет 08.03. После ввода дома и передачи его участникам затраты списываются в дебет счета 76.07.1. где и определяется экономия застройщика, отраженная в Прочих доходах Общества. В 2022г. отражена экономия застройщика после сдачи многоквартирного жилого дома № 6 (по ГП) 3-й жилой группы микрорайона № 9 жилого района "Солнечный-2" и передачи квартир дольщикам в размере 3 654 тыс. руб. по кредиту счета 91.01 в составе Прочих доходов.

В соответствии со ст. 3 Закона N 214-ФЗ застройщик вправе привлекать денежные средства участников долевого строительства для строительства (создания) многоквартирного дома только после получения в установленном порядке разрешения на строительство, опубликования, размещения и (или) представления проектной декларации в соответствии с данным Законом и государственной регистрации застройщиком права собственности на земельный участок, предоставленный для строительства (создания) многоквартирного дома, или договора аренды, договора субаренды такого земельного участка. Застройщик и дольщик заключают ДДУ, по условиям которого оплата строящейся квартиры пройдет с использованием эскроу-счета. Применение эскроу-счетов регламентируется законом в § 3 главы 45 ГК РФ.

В соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

К средствам целевого финансирования относится имущество (денежные средства), полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования, в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков.

Согласно п. 5 ст. 270 Кодекса в целях налогообложения прибыли у застройщика не учитываются расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества.

Таким образом, затраты, связанные со строительством жилого дома, застройщик осуществляет за счет аккумулированных на его счетах средств дольщиков.

В соответствии с п. 1 ст. 8 Закона N 214-ФЗ передача объекта долевого строительства застройщиком и принятие его участником долевого строительства осуществляются по подписываемым сторонами передаточному акту или иному документу о передаче.

На основании п. 1 ст. 12 Закона N 214-ФЗ обязательства застройщика перед дольщиком считаются исполненными с момента подписания сторонами акта о передаче объекта долевого строительства.

Таким образом, финансовый результат (прибыль) от строительства застройщик определяет по окончании строительства на дату подписания документа о передаче объекта долевого строительства.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из перечисленных ниже условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете расходами при одновременном соблюдении следующих условий:

- срок исковой давности истек;
- существует уверенность в том, что суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должником погашаться не будут.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

У Общества на 31.12.2022г. отсутствует задолженность, нереальная к взысканию.

Актив Баланса.

На балансе Общества не числятся основные средства

Оборотные активы:

- затраты по незавершенному строительству – 561 743 тыс. руб.,

В составе оборотных активов числится дебиторская задолженность на сумму 406 641 тыс. руб., из нее

- задолженность заказчиков по договорам подряда – 25 612 тыс. руб.,

- задолженность участников долевого строительства по оплате договоров участия в долевом строительстве – 373 906 тыс. руб.

В составе оборотных активов так же числится

- финансовые вложения (аккредитив) – 65 979 тыс. руб.

- денежные средства – 13 тыс. руб.

Пассив Баланса.

Уставный 50 010 тыс. руб.

Задолженность по долгосрочным договорам кредита и займа составляет 476 385 тыс. руб., из них:

- долгосрочные кредиты – 520 854 тыс. руб.

- долгосрочные займы – 16 940 тыс. руб.

Проценты по долгосрочным кредитам и займам – 17 484 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составляет 75 338 тыс. руб., из нее

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 38 044 тыс. руб.,

- прочие кредиторы – 37 044 тыс. руб.,

- расчеты по налогам и сборам – 250 тыс. руб.

Обязательства застройщика перед участниками долевого строительства (заключенные договоры долевого участия в размере средств целевого финансирования) – 373 906 тыс. руб.,

Налоги.

Задолженность по сборам и налогам отражена в Балансе в составе кредиторской и дебиторской задолженности.

Определение момента возникновения налоговых обязательств

По налогу на имущество ежеквартально производится расчетное начисление суммы, приходящейся на данный налоговый период, исходя из данных бухгалтерского учета о стоимости имущества, составляющего налоговую базу. В 2022 году на балансе у Общества находится имущество в виде оформленных в собственность квартир, непроданных по договорам долевого участия, зарегистрированные в собственность после сдачи в эксплуатацию Многоквартирного жилого дома № 6 (по ГП) 3-й жилой группы микрорайона № 9 жилого района "Солнечный-2" в Кировском районе г. Саратова.

По НДС в соответствии с пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат обложению НДС услуги застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Законом N 214-ФЗ (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения). По нежилым помещениям производственного назначения НДС подлежал уплате с суммы разницы между полученными средствами от инвесторов и фактическими затратами на строительство соответствующих помещений, то есть с так называемой «экономии по окончании строительства».

По налогу на прибыль, финансовый результат от строительства застройщик определяет по окончании строительства на дату подписания документа о передаче объекта долевого строительства.

По налогам моментом возникновения налоговых обязательств является момент отражения налоговой декларации в бухгалтерском учете.

На 31.12.2022 г. задолженность по налоговым платежам отсутствует.

Оценочные обязательства

В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпусков. Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, резерв на отпусков не создавался.

Среднесписочная численность на 31.12.2022 г. – 1 человек.

Раскрытие информации об изменении оценочных значений (п.6 ПБУ21/2008)

Изменений оценочных значений бухгалтерских показателей в 2022г. не происходило.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности (раздел 3 ПБУ 7/98; раздел 4 ПБУ8/01)

Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых общество вело свою деятельность, в частности:

-произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном увеличении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

А также события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.)
- принятие решения о выплате дивидендов, рекомендованных или объявленных по результатам работы общества за год;
- любые события,
свидетельствующие о невозможности применения допущения непрерывности деятельности предприятия.

После отчетной даты события, которые соответствовали бы принципу существенности (не менее 5% к общему итогу соответствующих данных) отсутствовали.

Раскрытие информации о прекращаемой деятельности (раздел ЗПУ 16/02)

Общество прекращать деятельность не планирует.

Раскрытие информации об акционерном капитале акционерными обществами (п. 27 ПБУ4/99)

ООО «ЖК Система» не является Акционерным Обществом.

Раскрытие информации о совместной деятельности (раздел 5 ПБУ 20/03)

В 2022г. Общество не осуществляло совместной деятельности.

Раскрытие иной информации.

В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н), а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н), руководствуясь содержащимися в них нормами и в соответствии с п.14 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», поясняем:

- в связи с отсутствием в учёте на конец 2022 г. каких-либо объектов основных средств, последствия изменения учётной политики, обусловленные началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в учёте организации отсутствуют;
- в связи с отсутствием в учёте на конец 2022 г. капитальных вложений в объекты основных средств, последствия изменения учётной политики, обусловленные началом применения 26/2020 «Капитальные вложения», в учёте организации отсутствуют;
- в части начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»:
 - на конец отчётного 2022 г. организация не является Арендодателем какого-либо имущества, при этом на заключаемые организацией лицензионные договора по предоставлению патентных прав сторонним пользователям нормы данного ФСБУ 25/2018 в соответствии с пп.«б» п.3 Стандарта не распространяются;
 - организация является Арендатором офисных помещений, исполнение договорных обязательств истекает до конца 2022 года, в результате чего, а также на основании п.51 Стандарта в отношении данного договора аренды нормы ФСБУ 25/2018 не применяются;
 - какие-либо иные арендные отношения, подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018, в учёте организации на конец отчётного 2022 г. отсутствуют.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2021 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2022 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности. На дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность с хорошими показателями и намерением продолжать и расширяться.

Директор ООО «ЖК Система» _____

Евстафьев С.С.



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400 5420	за 2022г. за 2021г.	429 276 158 680	- -	429 276 158 680	435 332 270 627	(296 609) (31)	- -	X X	568 000 429 276	- -	568 000 429 276	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401 5421	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	39 31	(39) (31)	- -	- -	- -	- -	- -	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	29 137	(22 881)	-	-	6 257	-	6 257	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405 5425	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Прочие запасы и затраты	5406 5426	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	406 156	(273 689)	- -	- -	- -	- -	- -	
Затраты в незавершенном строительстве жилых домов	5407 5427	за 2022г. за 2021г.	- 158 680	- -	158 680	270 596	-	-	-	429 276	-	429 276	

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:				
*	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель _____
 Евстафьев Станислав Сергеевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 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, по операции)	поступление	погашение	списание на финансовый результат					восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																					
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	502 502	-	199 375	-	(295 237)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	406 641	
	5530	за 2021г.	212 936	-	328 878	-	(39 312)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	502 502	
в том числе:																					
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	2 839	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 839
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	62 408	-	25 612	-	(62 408)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 612
	5532	за 2021г.	39 516	-	62 204	-	(39 312)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62 408
Прочая	5513	за 2022г.	440 095	-	170 924	-	(232 829)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	378 190
	5533	за 2021г.	173 421	-	266 674	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	440 095
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	502 502	-	199 375	-	(295 237)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	406 641
	5520	за 2021г.	212 936	-	328 878	-	(39 312)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	502 502

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	списание на финансовый результат	Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)									
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
кредиты	5552	за 2022г.	409 071	269 843	(175 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	503 914
	5572	за 2021г.	155 395	253 676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	409 071
займы	5553	за 2022г.	67 315	16 690	(67 065)	-	-	-	-	-	-	-	-	16 940
	5573	за 2021г.	111 670	111 670	(44 356)	-	-	-	-	-	-	-	-	67 315
прочая	5554	за 2022г.	433 567	179 236	(238 897)	-	-	-	-	-	-	-	-	373 906
	5574	за 2021г.	173 421	260 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	433 567
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	13 275	75 238	(11 632)	15 941	-	-	-	-	-	-	-	92 821
	5580	за 2021г.	4 877	5 289	(2 677)	5 786	-	-	-	-	-	-	-	13 275
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	3 587	38 008	(3 552)	-	-	-	-	-	-	-	-	38 044
	5581	за 2021г.	-	3 587	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 587
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	-	243	7	-	-	-	-	-	-	-	-	250
	5583	за 2021г.	20	(2)	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	7 957	15 396	(5 873)	-	-	-	-	-	-	-	-	17 480
	5584	за 2021г.	2 946	5 011	(5 873)	-	-	-	-	-	-	-	-	7 957
займы	5565	за 2022г.	-	537	(534)	-	-	-	-	-	-	-	-	3
	5585	за 2021г.	-	773	(773)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	1 731	36 986	(1 674)	-	-	-	-	-	-	-	-	37 044
	5586	за 2021г.	1 912	1 704	(1 884)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 731
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	13 275	75 238	(11 632)	15 941	-	-	-	-	-	-	-	92 821
	5570	за 2021г.	4 877	5 289	(2 677)	5 786	-	-	-	-	-	-	-	13 275

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)

Евстафьев Станислав
Сергеевич
(расшифровка подписи)

29 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	17 470	9 879
Отчисления на социальные нужды	5630	2 840	1 627
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	901	4
Итого по элементам	5660	21 211	11 510
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	22 881	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(435 293)	(270 596)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	296 570	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(94 631)	(259 086)

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



**Евстафьев Станислав
Сергеевич**
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2023 г.