Кроу Аудэкс

ООО «АКК «Кроу Аудэкс»
420021, РФ, г. Казань,
ул.Сафьян,8
+7 (843) 202-07-60
info@audex.ru
www.crowe-audex.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

© 2022 ООО «АКК «Кроу Аудэкс»

Акционерам и членам Совета директоров Акционерного общества «Спецкаучукремстрой»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Спецкаучукремстрой» (ОГРН: 1021602825860).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Спецкаучукремстрой» на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. занижено оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников в результате чего:

- завышена строка 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» и занижена строка 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. на сумму 7 871 тыс. руб.;
- занижена строка 2120 «Себестоимость продаж» и, соответственно, завышены строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2022 год на сумму 7 871 тыс. руб.;
- завышена строка 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» и занижена строка 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. на сумму 5 528 тыс. руб.;
- занижена строка 2120 «Себестоимость продаж» и, соответственно, завышены строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2021 год на сумму 5 528 тыс. руб.;
- завышена строка 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)» и занижена строка 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. на сумму 2 294 тыс. руб.;
- занижена строка 2120 «Себестоимость продаж» и, соответственно, завышены строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 2 294 тыс. рублей.

Обществом не своевременно списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 8 716 тыс. рублей, в результате чего:

- строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса завышена по состоянию на 31 декабря 2022 года, и строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса занижена по состоянию на 31 декабря 2022 года на 8 716 тыс. рублей;

- строка 2340 «Прочие доходы» и строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2022 год занижены на 8 716 тыс. рублей.

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО «АКК «Кроу Аудэкс» Тимохин Виктор Александрович
(ОРНЗ 22006037158)

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006037272) Ахунзянов Рустем Рафаилевич

Аудиторская организация:
Наименование
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561
Место нахождения
420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОРНЗ 12006043740

17.02.2023 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Акционерное Общество "Спецкаучукремстрой"**	по ОКПО	00150751		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1659000692		
Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
420021, Татарстан Респ, Казань г, Каюма Насыри ул, д. № 25

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АКК "Кроу Аудэкс"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	1655301258
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1141690066561

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	13 448	13 729	12 849
3.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 228	2 256	-
3.2	Финансовые вложения	1170	50 000	50 000	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	4 067
	Итого по разделу I	1100	65 676	65 985	16 916
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3	Запасы	1210	67 976	118 752	153 099
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.4	Дебиторская задолженность	1230	23 806	43 172	97 979
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	426	787	5 687
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	92 208	162 711	256 765
	БАЛАНС	1600	157 885	228 696	273 681

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 479	1 479	1 479
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.5	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 420	5 420	5 420
	Резервный капитал	1360	243	243	243
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	114 476	116 941	145 967
	Итого по разделу III	1300	121 617	124 083	153 109
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	1410	-	12 850	7 350
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
3.8	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	12 850	7 350
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7	Заемные средства	1510	-	-	20 315
3.9	Кредиторская задолженность	1520	36 267	91 763	92 908
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	36 267	91 763	113 223
	БАЛАНС	1700	157 885	228 696	273 682

Руководитель _____ **Касьян Юрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
по ОКПО		00150751		
ИНН		1659000692		
по ОКВЭД 2		41.20		
по ОКОПФ / ОКФС		12247		16
по ОКЕИ		384		

Организация **Акционерное Общество "Спецкаучукремстрой"**

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
3.10	Выручка	2110	92 601	94 756
3.10	Себестоимость продаж	2120	(51 569)	(58 879)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	41 032	35 877
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.10	Управленческие расходы	2220	(22 482)	(40 435)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 550	(4 558)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3.11	Проценты к получению	2320	1 238	125
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.11	Прочие доходы	2340	4 615	17 585
3.11	Прочие расходы	2350	(25 076)	(37 819)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(673)	(24 667)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(1 793)	(3 034)
3.12	в том числе: УСН		(1 793)	(3 034)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 466)	(27 701)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 466)	(27 701)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	(2)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН ГОРОД КАЗАНЬ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Татарстан Республикасы Казан шәһәре акционерлык җәмгыяте
ОГРН 1021602825860
«Спецавтоукремстрой»
ИНН 1659000692

Руководитель _____ **Касьян Юрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Акционерное Общество "Спецкаучукремстрой"**	по ОКПО	00150751		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1659000692		
Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Публичные акционерные общества / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

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	1 479	-	5 420	243	145 967	153 109
За 2021 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	364	364
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	-	-	-	-	364	364
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(29 390)	(29 390)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(27 701)	(27 701)
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	(1 689)	(1 689)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Форма 0710004 с.2

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	1 479	-	5 420	243	116 941	124 083
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	(2 465)	(2 465)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(2 465)	(2 465)
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	1 479	-	5 420	243	114 476	121 618

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	153 109	(26 309)	(1 689)	125 111
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	364	-	364
исправлением ошибок	3420	-	(1 392)	-	(1 392)
после корректировок	3500	153 109	(27 337)	(1 689)	124 083
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	145 967	(26 309)	(1 689)	117 969
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	364	-	364
исправлением ошибок	3421	-	(1 392)	-	(1 392)
после корректировок	3501	145 967	(27 337)	(1 689)	116 941
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	121 618	124 083	153 108

Руководитель _____ **Касьян Юрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

ПДФ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация: Акционерное Общество "Спецкаучукремстрой"	по ОКПО	00150751		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1659000692		
Вид экономической деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2	41.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	63 731	161 528
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	57 216	82 157
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	6 515	79 371
Платежи - всего	4120	(51 268)	(101 070)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 613)	(56 982)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 296)	(14 772)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(14 359)	(29 316)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 463	60 458
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	-	(50 000)
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	-	(50 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(50 000)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	400	8 501
в том числе: получение кредитов и займов	4311	400	8 500
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	1
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	(13 224)	(23 859)
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	(24)	(1 144)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 200)	(22 715)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(12 824)	(15 358)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(361)	(4 900)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	787	5 687
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	426	787
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Касьян Юрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Спецкаучукремстрой»
За 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 2

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1. Основы составления отчетности 4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета 5
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 6
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности 7
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 7

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 13

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» 13
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 14
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 14
3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 14
3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 15
3.6. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» 15
3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» 15
3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 16
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 16
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 16
3.11. Прочие доходы и расходы 16
3.12. Расчеты по налогу на прибыль 17
3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 17
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 18
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 18
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 19
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» 19
3.19. Раскрытие информации о капитале 19
3.20. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» 20
3.21. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» 20

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование общества - Акционерное общество «Спецкаучукремстрой».

1.2. Сокращенное наименование общества – АО «Спецкаучукремстрой».

1.3. Место нахождения Общества: 420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Каюма Насыри, дом 25.

1.4. Общество зарегистрировано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Республики Татарстан за №394/К от 29 октября 1997 года, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №14 по Республике Татарстан 02.08.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1021602825860.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 002457133 от 30.11.1993 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год - 27 человек, за 2021 год – 39 человек, за 2020 год – 44 человек, численность работающих на 31.12.2022 – 18 человек, на 31.12.2021 – 39 человек, на 31.12.2020 - 44 человек.

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

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2020 / 31.12.2021 / 31.12.2022
-	-	-	-	-	-	-

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12.2022 представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Физические лица-80 человек	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 1 479 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Касьян Юрий Николаевич (член совета директоров)	Протокол ГОСА от 03.06.2022г.
2	Шикалев Николай Юрьевич (член совета директоров)	Протокол ГОСА от 03.06.2022г.
3	Норах Мария Романовна (член совета директоров)	Протокол ГОСА от 03.06.2022г.
4	Ханнанов Ренат Гадилевич (член совета директоров)	Протокол ГОСА от 03.06.2022г.
5	Артемьев Руслан Евгеньевич (член совета директоров)	Протокол ГОСА от 03.06.2022г.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением Совета директоров (Протокол №1/2021 от 01.03.2021г.) утвержден Касьян Юрий Николаевич.

1.13. Контрольный орган Общества утвержден решением Совета директоров (Протокол № б/н от 03.06.2022г.) информация о нем представлена в таблице 5:

Таблица 5

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Красовская Валентина Михайловна	Член ревизионной комиссии
2	Шарипова Регина Ринатовна	Член ревизионной комиссии

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

1) строительство (выполнение функций застройщика)
2) сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества
3) продажа продукции и товаров

1.15. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Таблица 6

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства собственные в т. ч.:		
- собственные	31.12.2022	Отклонений нет
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		
- в организации		
- предоставлено во временное владение	31.12.2022	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2022	Отклонений нет

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Материально-производственные запасы	31.12.2022	Отклонений нет
Незавершенное производство	31.12.2022	Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	Отклонений нет
Финансовые вложения	31.12.2022	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	Отклонений нет

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

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

1.17. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 29.04.2022 № 2) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

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

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

2.1. Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 31.12.2021 г.,
- Приказа Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» № 1 от 31.12.2021 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

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

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

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

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

Таблица 7

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	Раздел 2: Основные средства Капитальные вложения Инвестиционная недвижимость	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	№ 1 от 31.12.2021 г.
		Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)	
2	Раздел 10: Аренда	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)	

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

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

Арендатор

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).
Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Арендодатель

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

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 8-9.

Таблица 8

Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021, до корректировок	Сальдо на 31.12.2021 после корректировок	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ				
1150	15 481	13 729	- 1 752	С вязи с переходом на ФСБУ 6/2020. Пересмотр сроков полезного использования. Реклассификация объектов основных средств в инвестиционную невидимость
1160	-	2 256	+ 2 256	
ПАССИВ				
1370	117 969	118 333	+ 364	

Таблица 9

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021, до корректировок	Сальдо на 31.12.2021 после корректировок	Отклонение	Пояснения (причина)
3226	-	364	+ 364	С вязи с переходом на ФСБУ 6/2020

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В виду выявленных ошибок прошлого периода были скорректированы след показатели:

Таблица 10

Корректировки прошлого периода

Строка	Период	Показатель до корректировки	Показатель после корректировки	Изменение
Корректировка статей бухгалтерского баланса за 2021 г.				
1210	2021 год	120 289	118 752	- 1 537
1370	2021 год	117 969	116 577	- 1 392
1520	2021 год	91 769	91 763	- 6
Корректировка статей отчета о финансовых результатах за 2021 г.				
2120	2021 год	(58 814)	(58 879)	- 65
2350	2021 год	(36 485)	(37 819)	+ 1 334
2400	2021 год	(26 309)	(27 701)	- 1 392
Корректировка статей отчета о движении капитала за 2021 г.				
3221	2021 год	(26 309)	(27 701)	- 1 392

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые, в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.
Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.
Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.
Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.
Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет основных средств и капитальных вложений

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

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств;
- Инвестиционная недвижимость.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

Инвестиционная недвижимость после признания учитывается по модели первоначальной стоимости.

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

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

Срок полезного использования по группам основных средств:
Здания - свыше 30 лет;
Сооружения – свыше 7 лет до 10 лет включительно;
Транспортные средства - свыше 3 лет до 15 лет включительно;
Офисное оборудование - свыше 3 лет до 7 лет включительно;
Производственный и хозяйственный инвентарь свыше 3 лет до 5 лет включительно.

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

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

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

2.5.2. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем**

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

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

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

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

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

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

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

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

Учет у арендодателя

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

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

2.5.3. Учет финансовых вложений

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

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

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

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

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

2.5.4. Учет запасов

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

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

К этой категории относятся следующие запасы:
- офисная бумага;
- картриджи;
- канцелярские принадлежности;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

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

Организация признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

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

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019).

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

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

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.5. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.5.6. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

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

2.5.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- выполнение строительно-монтажных работ;
- сдача в нем собственного недвижимого имущества;
- продажа продукции и товара.

Все остальные доходы, включая экономию застройщика и расходы являются прочими.

ШИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

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

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

2.5.8. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

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

2.5.9. Условные факты хозяйственной деятельности

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

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Предоставление имущества в аренду является одним из основных видов деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся:
- 16:24:090102:436 Ковалинский Дом охраны 50,62 кв.м.
- 16:50:011718:6 Административное здание 3 этаж, 802,3 кв.м.
- 16:50:011718:7 Административное здание 4 этаж, 804,8 кв.м.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Указанные объекты является предметами договоров операционной аренды.

Далее представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя:

	2022 г.	2021 г.
Менее 1 года	2 838	2 205
От 1 года до 5 лет	-	-
Более 5 лет	-	-
Итого платежей к получению по операционной аренде	**2 838**	**2 205**

Порядок управления рисками, связанными с правами на аренду:

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, курсов иностранных валют. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Рыночные риски в отношении договоров аренды оценены Обществом как незначительные.
- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) арендаторами обязательств по предоставленным им в аренду активам. За владение и пользование предметом аренды арендатор уплачивает Обществу арендные платежи. Порядок и сроки оплаты арендных платежей согласовываются в каждом конкретном договоре аренды. Условиями договоров предусмотрены штрафы и пени за просрочки платежей. По состоянию на «31» декабря 2022 г. просроченная задолженность по договорам аренды отсутствует.
- Имущественные риски связаны с гибелью, утратой, порчей, хищением, поломкой, преждевременным износом предмета аренды, а также с ошибкой, допущенной при его монтаже, сборке, пуско-наладочных работах, и/или эксплуатации. В рамках заключенных договоров аренды (как нефинансовой, так и операционной аренды) данные риски передаются от Общества к арендатору. Арендатор принимает на себя ответственность за сохранность предмета аренды, кроме того ответственность за любой ущерб, который может быть нанесен третьим лицам. Также по отдельным договорам арендатор обязуется застраховать предмет аренды.

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

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

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

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

В течение года резерва под обесценение запасов не создавался.

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

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

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №3):

Таблица 3

Наименование показателей	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.20
Расчетные счета	422	776	5 480
Валютные счета			
Касса	4	11	207
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	426	787	5 687
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			
Остаток на начало года (стр. 4450)	787	5 687	7 869
Остаток на конец года (стр. 4500)	426	787	5687
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)			

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).
У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.6. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Информация о добавочном капитале (без переоценки)

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Другие источники	5 420	5 420	5 420
ВСЕГО	**5 420**	**5 420**	**5 420**

3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

«Долгосрочные кредиты и займы»	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные кредиты	-	-	-
Долгосрочные займы	-	12 850	7 350
Всего по ст.1410	-	**12 850**	**7 350**

«Краткосрочные кредиты и займы»	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные кредиты	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

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

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 12

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Внеплощадочные сети канализации и привязка КНС ЖК Счастливый	4 152	1 207		
2	Готовая продукция	3 193	9 828	3 916	10 316
3	Жилой дом УСАДЫ 10-ти этажн.(дом №11)	13 100	4 500		
4	Офисы	3 227	3 369		
5	Участки	61 678	32 664	73 574	38 072
6	Водопроводная насосная станция, емкости пожарно-питьевой воды	3 000			
7	А. Еники НКС (наружные коммунальные сети)			622	405
8	Аренда помещений	2 838		2 205	454
9	Монтаж готовой продукции	1 413		837	181
10	СМР Усады №7			13 602	9 451
Итого		**92 601**	**51 569**	**94 756**	**58 879**

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

Таблица 13

Затраты на производство

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Материальные затраты	8 153	17 098
Расходы на оплату труда	12 133	11 850
Отчисления на социальные нужды	2 612	2 742
Амортизация	2 494	2 223
Прочие затраты	2 217	38 255
Итого по элементам	27 609	72 168
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	46 442	27 146
Итого расходы по обычным видам деятельности	**74 051**	**99 314**

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 14 и 15.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таблица 14

Прочие доходы

Вид дохода	2022 год	2021 год
Договора долевого участия		10 840
Ликвидация основных средств	185	
Проценты по кредиту/займу	1 238	125
Прочие доходы	2 005	5 789
Списание кредиторской задолженности		944
Списание кредиторской задолженности по сроку исковой давности	2 425	
Штрафы, пени		13
Итого	**5 853**	**17 711**

Таблица 15

Прочие расходы

Вид расхода	2022 год	2021год
Благотворительная помощь	72	220
Выплаты по СРО		6
Гос.пошлина	113	326
Договора долевого участия	0	9 601
Комиссия банка	162	176
Коммунальные платежи УК	2 397	
Корректировка долга	108	
Ликвидация основных средств		77
Прочие расходы	6 869	7 057
Расходы по ремонту К.Насыри д.25	9 250	
Расходы по содержанию объекта	1968	634
Расходы по уплате страховых взносов		39
Списание дебиторской задолженности		18 841
Списание кредиторской задолженности по сроку исковой давности	1 187	
Страхование ответственности застройщика		50
Хозяйственные расходы		64
Штрафы, пени	2950	728
Итого	**25 076**	**37 819**

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком налога на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не возникают. Сумма налога, уплаченного в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2022 год составила 1 793 тыс. руб.

3.13. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 16

3.13.1. Материальные ценности в эксплуатации

(ед.)

Группа МЦ	Количество МЦ		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	На 31.12.2020
Спецодежда в эксплуатации	159	354	-
Спец оснастка в эксплуатации	130	135	-
Инвентарь и хоз. принадлежности	822	26	-
Итого	1 111	515	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В таблице 22 раскрываются условные факты хозяйственной деятельности.

Таблица 22

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

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

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

Связанными сторонами Общества являются:

- генеральный директор (см. п. 1.12 настоящих пояснений);
- основные акционеры (см. п. 1.11 настоящих пояснений);
- члены совета директоров (см. п. 1.8 настоящих пояснений).

Виды и объем операций в 2022 г. со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (включая тип и цель)
ООО «Миростой»	Аффилированное лицо	-12 800 000 руб.	Договор займа; начальное сальдо по кредиту 12 800 000 рублей, конечное сальдо по кредиту 0 руб.
ООО «Мирокас»		+100 000 руб	Договор беспроцентного займа №1 от 15.04.2022г.
ООО «СЗ Спецкаучукремстрой»		-984 318 руб	Договор на изготовление изделий, начальное сальдо 8 091 935, конечное сальдо 7 107 617
СпецкаучукДомстрой ООО	Контролируется одним лицом Норах М.Р. (доля владения 100%)	- 200 000 руб.	Договор займа; начальное сальдо по кредиту 8 000 000 рублей, конечное сальдо по кредиту 7 800 000 руб.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО «Миростой»	Аффилированное лицо	-500 000 руб	Договор ДДУ; начальное сальдо 23 134 120 руб., конечное сальдо 22 634 120 рублей.
ООО «СЗ Миростой»	Контролируется одним лицом-Касьян Ю.Н.(доля владения 100%)		Договор займа; начальное сальдо 50 000 000 рублей, конечное сальдо 50 000 000 рублей.
Касьян Юрий Николаевич	Генеральный директор. Единоличный исполнительный орган. Учредитель – 23,3% доля участия	-	Выплата зп- 381 800 рублей
Норах Мария Романовна	Второй Генеральный директор	-	Выплата зп – 324 584 рубля

Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Всего за 2022 год управленческому персоналу выплачено 3 034 тыс. руб. вознаграждений. На вышеуказанные вознаграждения начислено 627 тыс. рублей взносов на социальное обеспечение.

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является строительство жилых домов в качестве застройщика.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Татарстан (100% от общего объема реализации).

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной собственности.

3.19. Раскрытие информации о капитале

Уставной капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 1 478 880 рублей, состоит из 11 376 акций номинальной стоимостью 130 рублей каждая. Уставный капитал полностью

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

оплачен. В 2022 году изменений в Уставном капитале АО не было. Базовая прибыль на акцию по итогам 2021 года составляет (2,29) тыс.руб.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 243 тыс. рублей

Добавочный капитал у Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 5 420 тыс. рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 121 618 тыс. рублей. Чистые активы Общества по сравнению с предыдущей отчетной датой уменьшились на 2 465 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату больше уставного капитала на 120 139 тыс. рублей.

3.20. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обстоятельств.

За 2022 год уплачено за негативное воздействие на окружающую среду в пределах норматива 12 тыс. рублей.

3.21. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2022 году Общество не осуществляло затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, связанным с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

В 2022 году Общество осуществляло затраты по модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в размере 63 тыс.руб.

В 2022 году Общество не получало государственной помощи, связанной с получением на инновации и модернизацию производства.

В 2022 году Общество не получало займов и кредитов на приобретение (создание) инвестиционных активов в рамках проектов, связанных с инновациями и модернизацией производства.

Генеральный директор (Касьян Ю.Н.)

30.01.2023 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
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.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

для автономного исполнения

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

Руководитель _____ Касьян Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 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	
						Выбыло объектов				Реклассификация ОС			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	22 902	(9 173)	-	(215)	215	(2 404)	-	-	-	22 687	(11 362)
	5210	за 2021г.	25 008	(12 158)	5 364	(4 541)	4 534	(2 221)	-	(2 929)	673	22 902	(9 173)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	112	(40)	-	-	-	(16)	-	-	-	112	(56)
	5211	за 2021г.	681	(504)	-	(569)	525	(61)	-	-	-	112	(40)
Земельные участки	5202	за 2022г.	2 628	-	-	-	-	-	-	-	-	2 628	-
	5212	за 2021г.	2 628	-	-	-	-	-	-	-	-	2 628	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	900	(600)	-	-	-	(180)	-	-	-	900	(780)
	5213	за 2021г.	3 742	(2 789)	-	(2 842)	2 382	(193)	-	-	-	900	(600)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	12 685	(7 453)	-	(215)	215	(1 941)	-	-	-	12 470	(9 179)
	5214	за 2021г.	11 772	(6 505)	1 083	(170)	738	(1 686)	-	-	-	12 685	(7 453)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	471	(385)	-	-	-	(22)	-	-	-	471	(408)
	5215	за 2021г.	669	(559)	-	(198)	197	(23)	-	-	-	471	(385)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022г.	504	(180)	-	-	-	(72)	-	-	-	504	(252)
	5216	за 2021г.	1 208	(755)	-	(704)	656	(81)	-	-	-	504	(180)
Здания	5207	за 2022г.	5 602	(515)	-	-	-	(172)	-	-	-	5 602	(687)
	5217	за 2021г.	4 250	(1 011)	4 281	-	-	(177)	-	(2 929)	673	5 602	(515)
Сооружения	5208	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2021г.	58	(36)	-	(58)	36	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	2 929	(673)	63	-	-	(91)	-	-	-	2 992	(764)
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	2 929	(673)	2 929	(673)
в том числе: Здания	5221	за 2022г.	2 929	(673)	63	-	-	(91)	-	-	-	2 992	(764)
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	2 929	(673)	2 929	(673)

ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	2 186	-	(63)	2 123
	5250	за 2021г.	4 067	1 297	-	(5 365)	-
в том числе: Реконструкция здания г. Зеленодольск	5241	за 2022г.	-	2 123	-	-	2 123
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
16:24:090102:436 Ковалинский Дом охраны 50,62 кв.м. (Ремонт)	5242	за 2022г.	-	63	-	(63)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Производственно-техническая база по ул. Тэцевская, 281.	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	4 067	-	-	(4 067)	-
16:24:090102:436 Ковалинский Дом охраны 50,62 кв.м.	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	215	-	(215)	-
УАЗ Комби 7 мест М853АК 716 RUS	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	1 083	-	(1 083)	-

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

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000	-
	5311	за 2021г.	-	-	50 000	-	-	-	-	50 000	-
в том числе: займы выданные	5302	за 2022г.	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000	-
	5312	за 2021г.	-	-	50 000	-	-	-	-	50 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000	-
	5310	за 2021г.	-	-	50 000	-	-	-	-	50 000	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Касьян Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	118 752	-	118 752	42 137	(92 913)	-	-	X	67 976	-	67 976
	5420	за 2021г.	153 099	-	153 099	57 177	(91 524)	-	-	X	118 752	-	118 752
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	8 644	-	8 644	10 229	(14 561)	-	-	5 542	4 311	-	4 311
	5421	за 2021г.	15 845	-	15 845	22 690	(29 892)	-	-	3 036	8 644	-	8 644
Готовая продукция	5402	за 2022г.	21 017	-	21 017	10 592	(10 917)	-	-	-	20 692	-	20 692
	5422	за 2021г.	20 915	-	20 915	9 480	(9 379)	-	-	-	21 017	-	21 017
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	36 666	-	36 666	-	(3 434)	-	-	-	33 232	-	33 232
	5423	за 2021г.	38 196	-	38 196	65	(1 596)	-	-	-	36 666	-	36 666
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	52 426	-	52 426	21 316	(64 001)	-	-	-	9 741	-	9 741
	5425	за 2021г.	78 142	-	78 142	24 941	(50 657)	-	-	-	52 426	-	52 426
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.2. Запасы в залоге

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Касьян Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 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	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в 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: 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	43 278	(106)	106 439	-	(125 911)	-	106	-	-	-	23 806	-
	5530	за 2021г.	104 186	(6 207)	166 988	-	(227 896)	-	6 101	-	-	-	43 278	(106)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	36 472	(36)	92 696	-	(107 475)	-	36	-	-	-	21 693	-
	5531	за 2021г.	40 950	(2 506)	101 072	-	(105 550)	-	2 469	-	-	-	36 472	(36)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	6 651	-	13 706	-	(18 283)	-	-	-	-	-	2 075	-
	5532	за 2021г.	6 057	-	42 523	-	(41 928)	-	-	-	-	-	6 651	-
Прочая	5513	за 2022г.	154	(70)	37	-	(153)	-	70	-	-	-	38	-
	5533	за 2021г.	57 179	(3 702)	23 393	-	(80 418)	-	3 632	-	-	-	154	(70)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	43 278	(106)	106 439	-	(125 911)	-	106	X	-	-	23 806	-
	5520	за 2021г.	104 186	(6 207)	166 988	-	(227 896)	-	6 101	X	-	-	43 278	(106)

КОПИЯ ВЕРНА АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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	-	-	106	-	6207	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	36	-	2505	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	70	-	3702	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				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	за 2022г.	12 850	400	-	(13 250)	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	7 350	8 500	-	(3 000)	-	-	-	-	12 850
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	12 850	400	-	(13 250)	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	7 350	8 500	-	(3 000)	-	-	-	-	12 850
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	91 763	61 515	-	(117 010)	-	-	-	-	36 268
	5580	за 2021г.	113 223	183 241	-	(204 701)	-	-	-	-	91 763
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	19 518	23 378	-	(25 109)	-	-	-	-	17 787
	5581	за 2021г.	19 823	55 077	-	(55 382)	-	-	-	-	19 518
авансы полученные	5562	за 2022г.	54 586	16 816	-	(67 023)	-	-	-	-	4 379
	5582	за 2021г.	67 143	23 545	-	(36 102)	-	-	-	-	54 586
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	490	5 844	-	(5 979)	-	-	-	-	354
	5583	за 2021г.	3 175	7 461	-	(10 146)	-	-	-	-	490
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	20 315	3 000	-	(23 315)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	17 169	15 477	-	(18 899)	-	-	-	-	13 747
	5586	за 2021г.	2 767	94 158	-	(79 756)	-	-	-	-	17 169
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	104 613	61 915	-	(130 260)	-	X	-	-	36 268
	5570	за 2021г.	120 573	191 741	-	(207 701)	-	X	-	-	104 613

Для аудиторского заключения

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____ Касьян Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	8 153	17 098
Расходы на оплату труда	5620	12 133	11 850
Отчисления на социальные нужды	5630	2 612	2 742
Амортизация	5640	2 494	2 223
Прочие затраты	5650	2 217	38 255
Итого по элементам	5660	27 609	72 168
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	46 442	27 146
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	74 051	99 314

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

Для акционерного общества

Руководитель _____ **Касьян Юрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 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	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Касьян Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 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	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Для аудиторского заключения

Руководитель _____ Касьян Юрий Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

9. Государственная помощь

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ **Касьян Юрий Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2023 г.

САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»
член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17662

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая компания "Кроу Аудэкс"

является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 11 февраля 2020 года (протокол № 433) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 11 февраля 2020 года за основным регистрационным номером записи –

12006043740

Генеральный директор СРО ААС О.А. Носова