

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«КРОКУС-строй»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА 2022 год**

## **1. Общие сведения об организации**

- 1.1 Полное наименование общества- Общество с ограниченной ответственностью «КРОКУС-строй»
- 1.2 Сокращенное наименование общества – ООО «КРОКУС-строй»
- 1.3. Место нахождения Общества: 628181, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Тюменская область, город Нягань, ул. Сибирская, д.28, корпус1.
- 1.4 Общество зарегистрировано в качестве юридического лица 02 февраля 2000г. администрации муниципального образования г.Нягань.
- 1.5. В налоговом органе зарегистрировано 21 октября 2002г, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекции Министерства по налогам и сборам России №3 по Ханты-Мансийскому автономному округу, регистрационный номер 1028601497275, свидетельство: серия 86 №000712156
- 1.6 Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год – 99 человек.
- 1.7 Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:
- Валиев Назим Нурлыгареевич – 96%
- Валиев Тимур Назимович - 4%
- 1.8 Уставный капитал Общества составляет – 1 000 000 рублей.
- 1.9 Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор общества избираемый общим собранием – Валиев Назим Нурлыгареевич.
- 1.10 Основным видом деятельности Общества является: производство общественных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи электропередач.
- 1.11 Организация бухгалтерского учета в Обществе.
- Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.
- Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Борозна Елену Алексеевну.
- 1.12 Сведения об аудиторе
- В 2022 году организация аудиту не подлежит (п.4, ст.1, 5 Закона от 30.12.2008 №307-ФЗ)



## **2. 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 №403-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 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».
- Приказа Общества Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №185/1 от 30.12.2012г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности предоставлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год с 01.01.2022 по 31.12.2022г.

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 10%

### **2.2 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

#### **2.2.1 Учет основных средств**

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно. Транспортные средства вводятся в эксплуатацию после постановки на учет в государственных органах. Остаточная стоимость основных средств при выбытии отражается на счете 01.09 «выбытие ОС» Государственная пошлина при постановке на государственный учет не входит в первоначальную стоимость объектов, и относится к прочим расходам.



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

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

#### 2.2.2 Учет материально-производственных запасов

Единица учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материалов в момент отпуска. При этом в расчете средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

#### 2.2.3 Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости

При передачи на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по средней стоимости.

#### 2.2.4 Учет незавершенного производства

Оценка незавершенного производства оценивается по прямым статьям по счету 20, пропорционально фактически выполненным работам, оказанным услугам.

#### 2.2.5 Учет спецодежды и спецоснастки

Спецодежда и спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость спецодежды, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

#### 2.2.6 Учет кредитов и займов

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. И признаются как прочие.

#### 2.2.7 Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков;

#### 2.2.8 Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам.

#### 2.2.9 Учет расходов будущих периодов



Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются следующим образом: в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся расходы на приобретение лицензий, программного обеспечения, страховые платежи. В бухгалтерской отчетности формируются в составе дебиторской задолженности.

#### 2.2.10 Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества подразделяются на расходы и доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанных с выполнением работ, оказанием услуг
- выручка от сдачи имущества в аренду

Все остальные доходы являются прочими и формируются на счете 91.01

Выручка от выполненных работ, оказанных услуг с длительным циклом выполнения признается по мере готовности или по завершении этапа выполнения работ, оказанных услуг.

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.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Суммы общехозяйственных расходов «управленческих» учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.08.

Суммы расходов вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и списываются ежемесячно в полном объеме на счет 20.

Суммы производственных затрат учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются ежемесячно в полном объеме на счете 90.02.

Расходы по налогу на имущество формируются на счете 26.

Все остальные расходы являются прочие и формируются на счете 91.02

#### 2.2.11 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 10%

### **3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»**

#### **3.1 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»**

см. Приложение №2

#### **3.2 Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»**

см. Приложение №3

#### **3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы»**

См. Приложение №4

#### **3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»**

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.

см. Приложение №5

#### **3.5 Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Касса организации	4	8	4
Расчетный счет	203	280	676
ИТОГО	207	288	680

#### **3.6 Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»**

Прочие оборотные активы	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2020г
НДС по авансам полученным	833		788
Арендованные обязательства	250	1709	
ИТОГО	1083	1709	788



### 3.7 Расшифровка статей 1410,1510 «Заемные средства»

	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2020
Проценты начисленные	117	188	656
Договор кред.линии №990030064/19Л от 12.07.2019			20000
Договор кред.линии №ВЛ022021-002654 от 21.07.2021		18000	
Договор кред.линии №ВЛК/РЦ0222-083124 от 20.04.2022	35200		
Договор кред.линии №ВЛК/РЦ0222-390523 от 28.11.2022	6800		
Договор кред.линии №ВЛ/022020-002276 от 16.10.2020		20000	29000
Договор займа от 01.12.2022	500		
Договор займа б/н от 21.12.2022	3000		
Договор займа б/н от 28.07.2022	1500		
Договор займа б/н от 29.08.2019			2000
Договор займа б/н от 28.11.2018			1200
Договор займа б/н от 20.04.2020			1570
Договор займа б/н от 24.08.2020			1500
Договор займа б/н от 25.08.2020			1500
Договор займа б/н от 26.08.2020			1000
Договор займа от 16.12.2020			200
Договор займа б/н от 28.12.2020			1400
Договор займа б/н от 31.08.2020			800
Договор займа б/н от 21.12.2020			6000
ИТОГО	47117	38188	66826

### 3.8 Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списана как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	за 2022 г	2935	13429	(12878)		3486
	за 2021г.	3164	13226	(13455)		2935
В том числе:						
Резерв на отпуска	за 2022г.	2935	13429	(12878)		3486
	за 2021г.	3164	13226	(13455)		2935

### 3.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

см. Приложение №5

### 3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

Наименование деятельности	2021 год		2021 год	
	выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
СМР	234117	222963	631181	617063

#### Затраты на производство

Наименование показателей	2022 год	2021 год
Материальные затраты	99753	437063
Расходы на оплату труда	86771	88857
Отчисления на социальные нужды	15506	16022
Амортизация	9017	8662
Прочие затраты	34370	37283
Итого по элементам	245417	587887
Изменение остатков (прирост незавершенного производства, готовой продукции)	22454	29176
Итого расходы по обычным видам деятельности	222963	617063

### 3.11 Прочие доходы и расходы

#### Прочие доходы

Вид дохода	2022	2021
Доход, связанный с реал. прав. требов. долга		13161
Реализация материалов	2206	15855
Реализация ОС	300	11074
Прочие доходы (прибыль прошлых лет)		
Доход от списания ОС		
Прочие	90	211
Уступка прав требования по договору факторинга		8538
Получение процентов		1
Доход по судебным делам		
ИТОГО	2596	48840



### Прочие расходы

Вид расхода	2022	2021
Доход банка	461	571
Реализация материалов	2160	16137
Реализация ОС		9941
Расходы по претензиям, штрафы, пени	776	1409
Списание материалов	1786	7607
Расходы на ДМС	341	200
Списание просроченной дебиторской задолженности	6	2162
Юридические услуги	439	7791
Прочие	1090	1144
Расходы на услуги факторинга		169
Уступка прав требования по договору факторинга		8538
<b>ИТОГО</b>	<b>7059</b>	<b>55669</b>
Проценты по кредитам	4909	4832

### 4. Разница бухгалтерской и налоговой прибыли

В результате по итогам работы за 2022 год Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 1 782 (одна тысяча семьсот восемьдесят две) тыс. рублей.

Налоговых санкций (стр.2460) – 237 (двести тридцать семь) тыс. рублей

Чистая прибыль (убыток) составил (стр.2400) – 936 (девятьсот тридцать шесть) тыс. рублей

Налоговая прибыль за 2022 год составила 536 тыс. рублей

Разница между прибылью НУ и БУ составила 1246 тыс. рублей.

Разница возникала в связи с разным принятием к учету некоторых расходов

<i>Расходы основного производства</i>	БУ	НУ	разница
Амортизация	9017851,51	10489642,4	-1471790,85
Амортизационная премия		1312470,85	-1312470,85
Спецодежда	885210,00	803125,72	82084,28
МПЗ до 100 т.р.	35769,55	333889	-298119,45
З/плата и налоги	68432209,97	67881416,20	550793,81
Компенсация использование личного транспорта	251190,00	69171,00	182019
<b>Итого расхождений</b>	<b>78622231,03</b>	<b>80889715,10</b>	<b>-2267484,06</b>
<i>Внереализационные расходы</i>			
Реализация материалов	2160512,01	2157814,56	2697,45
Расходы не принимаемые к НУ	1019863,17		
<b>Итого расхождений</b>	<b>3180375,18</b>	<b>2157814,56</b>	<b>1022560,62</b>
<b>Итого разница между расходами</b>	<b>81802606,21</b>	<b>83047529,66</b>	<b>-1244923,44</b>

<b>Итого разница между БУ и НУ</b>			<b>-1244923,44</b>

## 5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 5.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2022 году учетная политика не изменялась.

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

Обществом создан резерв на отпуск в размере 3486 тыс.рублей

### 5.3 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»

ООО «КРОКУС-строй» является плательщиком за негативное воздействие на окружающую среду, плата в 2022 году составила 1,4 тыс. рублей.

### 5.4 Выплаты вознаграждения основному аппарату управления

Должность	2022	2021
Генеральный директор	1720	1424
Исполнительный директор	1670	1702

Генеральный директор



Н.Н. Валиев

Главный бухгалтер

Е.А. Борозна