

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу**  
**и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Уфастроймонтаж»**  
**за 2022 год**

г. Уфа 2023 год

## I. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Общество с ограниченной ответственностью «Уфастроймонтаж»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

**ООО «Уфастроймонтаж»**

Адрес (место нахождения) юридического лица: 450022, РБ, г. Уфа, ул. Степана Злобина, 6

Место нахождения: 450022, РБ, г. Уфа, ул. Степана Злобина, 6

Почтовый адрес: 450022, РБ, г. Уфа, ул. Степана Злобина, 6

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

450022, РБ, г. Уфа, ул. Степана Злобина, 6

Телефон: +7 (347) 253 10 86

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Уфастроймонтаж» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании **Решения учредителя №1 от 14.06.2002 г.**

ООО «Уфастроймонтаж» зарегистрировано Администрацией Демского района г.Уфы РБ 26.06.2002г, основной государственный регистрационный номер **1020202359110**, свидетельство о государственной регистрации юридического лица **серия 02 № 004224623**.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **0272011545**

Код причины постановки на учет (КПП): **027801001**

Единственным участником Общества и бенефициарным владельцем ООО «Уфастроймонтаж» является гражданин Российской Федерации Ишбулатов Филлос Хамитович, ИНН 027203645592.

Правовое положение ООО «Уфастроймонтаж», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Уфастроймонтаж» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «Уфастроймонтаж» составляет **10 000 (десять тысяч) рублей**, оплачен полностью.

Основным видом деятельности в 2020 году являются **работы бетонные и железобетонные (ОКВЭД №43.99.4)**.

ООО «Уфастроймонтаж» ведёт основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «ООООО» составила:

на **31.12.2022 г.** – 102 человек

на **31.12.2021 г.** - 115 человек.

Единоличным исполнительным органом является Директор, назначаемый единственным участником.

В соответствии со ст. 8.3 Устава Общества директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции единственного участника Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 7.2 Устава ООО «Уфастроймонтаж».

Решением единственного участника Общества от 12.01.2021 на должность директора назначен Руднев А.Ю.

## **II. Учетная политика**

Учетная политика ООО «Уфастроймонтаж» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 30.12.2021, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ/2008).

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Уфастроймонтаж».

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности не применяло.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Основные средства**

Учет основных средств (далее - "ОС") с 01.01.2022 ведётся в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно ( без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Транспортные средства принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от их стоимости.

Если стоимость основного средства не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Срок полезного пользования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Затраты на проведение ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

### **Материально-производственные запасы**

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 18 ноября 2018г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерском учете такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

Под товаром понимается часть материально-производственных запасов, предназначенных для перепродажи.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Уфастроймонтаж» и покупателями и заказчиками.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался.

### **Уставный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участника

Резервный фонд не создавался.

### **Обязательства**

В отчетности ООО «Уфастроймонтаж» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

### **Налоги и налогообложение**

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Уфастроймонтаж» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Уфастроймонтаж» использует метод начисления.

### **Признание доходов**

Доходы ООО «Уфастроймонтаж» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### **Отчисления на социальные нужды**

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «Уфастроймонтаж» по ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора ООО «Уфастроймонтаж». Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Обществе была проведена инвентаризация всего имущества и финансовых обязательств.

### **Чистые активы**

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.



### **III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах**

#### **3.1. Основные средства**

Сведения об основных средствах раскрыты в табличной форме 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершённые капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по остаточной стоимости.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены основные средства по остаточной стоимости на сумму 12 581 тыс. руб., в т. ч.:

- приобретённые в 2022 году по договорам купли-продажи на сумму 8 043 тыс. руб. (таблица 2.1.);

- принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации на сумму 350 тыс. руб. (таблица 2.4)

В связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств в бухгалтерской отчётности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчётности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021 включают последствия указанной корректировки по изменению срока полезного использования основных средств и списанию малоценных основных средств в сумме 1 580 тыс. руб.

#### **3.2. Отложенные налоговые активы**

В связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н, образованы временные разницы в виде отложенных налоговых активов (ОНА).

В связи с введением в действие ФСБУ 6/2020, ОНА по основным средствам на 31.12.2021 включают последствия корректировки, произведенной в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Вследствие чего остаток на 31.12.2021 г. увеличен на 0,2 тыс. руб.

#### **3.3. Отложенные налоговые обязательства**

В связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н, образованы временные разницы в виде отложенных налоговых обязательств (ОНО).

В связи с введением в действие ФСБУ 6/2020, ОНО по основным средствам на 31.12.2021 включают последствия корректировки, произведенной в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Вследствие чего остаток на 31.12.2021 г. увеличен на 318 тыс. руб.

#### **3.4. Запасы**

Сведения о запасах раскрыты в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

После проведенного анализа было выявлено превышение текущих рыночных цен над фактической себестоимостью невостребованных материально-производственных запасов. В

связи с этим было принято решение резерв под обесценение МПЗ в 2022 году не создавать. Материально-производственные запасы в залог по состоянию на 31.12.2022 не передавались.

### **3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Движение дебиторской задолженности раскрыто в форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Движение кредиторской задолженности раскрыто в форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по лизинговым платежам со сроком погашения более 12 месяцев за минусом НДС (Кт 76.07.1 – Дт 76.07.9).

### **3.6. Затраты на производство**

Изменение затрат на производство раскрыто в форме 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

### **3.8. Оценочные обязательства**

Общество формирует и отражает в бухгалтерской отчетности оценочное обязательство по неиспользованным отпускам и страховым взносам.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» отражается по строке 1540.

Изменение обязательств раскрыто в форме 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### **3.9. Чистые активы**

Расчет стоимости чистых активов ООО «Уфастроймонтаж» отражен в приложении, представляемом в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме.

В связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 и проведением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств в 2022 году в «межотчетный» период, в бухгалтерской отчетности за 2022 год отразились изменения чистых активов на 31.12.2021 года на сумму 1 263 тыс. руб. По данным Отчёта об изменениях капитала чистые активы составили: на 31.12.2022 – 16 200 тыс. руб., на 31.12.2021 – 23 070 тыс. руб., на 31.12.2020 – 17 975 тыс. руб. Уставный капитал Общества равен 10 тыс. рублей.

### **3.10. Прочие доходы**

По строке 2320 «Проценты к получению» отчёта о финансовых результатах за 2022 отражены проценты по депозиту на сумму 747 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 отчёта о финансовых результатах за 2022) составили 7 488 тыс. руб., в т. ч.:

- доходы от реализации основных средств на сумму 250 тыс. руб.;
- доходы от реализации прочего имущества на сумму 5 289 тыс. руб.,
- доходы от аренды на сумму 166 тыс. руб.,
- списание кредиторской задолженности на сумму 10 тыс. руб.,
- прочие доходы на сумму 1 773 тыс. руб.

### **3.11. Прочие расходы**

**Прочие расходы (стр. 2350 отчёта о финансовых результатах) за 2022 год составили 7 892 тыс. руб., в т. ч.:**

- расходы от реализации прочего имущества на сумму 4 978 тыс. руб.;
- услуги банка на сумму 262 тыс. руб.,
- расходы социального характера на сумму 2 332 тыс. руб.,
- налоги и сборы на сумму 33 тыс. руб.
- расходы по сданным объектам на сумму 166 тыс. руб.,
- прочие расходы на сумму 121 тыс. руб.

### **3.12. Нераспределённая прибыль**

В связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 результаты корректировки балансовой стоимости основных средств, включая отложенный налог (ОНА и ОНО) списаны на нераспределённую прибыль (убыток) 2021 года. В результате в бухгалтерской отчётности за 2022 год балансовые остатки по нераспределённой прибыли (строка 1370 баланса) по состоянию на **31.12.2021** увеличены на 1 263 тыс. руб.

По результатам 2022 года получен убыток в размере 6 870 тыс. руб. (строка 2400 отчёта о финансовых результатах).

## **IV. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Уфастроймонтаж», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), условных обязательств и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует (ПБУ 8/2010).

## **V. События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Неоконченные суды на 31.12.2022 отсутствуют.

## **VI. Риски хозяйственной деятельности «Непрерывность» деятельности**



Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации в стране и мире в связи с началом специальной военной операции на Украине и введением против РФ экономических санкций, а также пандемии на будущее финансовое положение Общества.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

В отчётном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности.

Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчётной даты.

## **VII. Сведения о суммах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу**

Основному управленческому персоналу в 2022 году выплачивалось краткосрочное вознаграждение, долгосрочные выплаты (более одного года) отсутствуют.

Сведения о суммах вознаграждения, начисленных основному управленческому персоналу:

№	Вид выплат	Сумма тыс. руб.
1	Оклад по дням	997
2	Квалификационная надбавка	6
3	Районный коэффициент	205
4	Квартальная премия	361
5	Оплата отпуска по календарным дням	52
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 621</b>

## **VIII. Список связанных сторон Обществ**

Дочерних и зависимых обществ нет.

ООО «Уфастроймонтаж» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

К связанным сторонам Общества относят:

- Ишбулатов Филлос Хамитович- единственный участник Общества,
- Руднев А.Ю. – директор Общества,
- ООО СЗ «Агидель-ИнвестСтрой» - генеральный директор Ишбулатов Филлос Хамитович.

В проверяемом периоде с ООО СЗ «Агидель-ИнвестСтрой» осуществлялись строительно-монтажные работы по договорам генерального подряда на сумму 732 038 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 кредитовое сальдо по счету 62.02 составляет 8 144 тыс. руб.

## **IX. Информация о совершенных обществом крупных сделках**

Общество в отчётном периоде не осуществляло крупных сделок, признаваемых таковыми в соответствии со статьей 78 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ.

Директор



Руднев Антон Юрьевич