ООО «СтройМонтажЭлектроКом»
(ООО «СМЭК»)

462430, Оренбургская обл. г.Орск,
ул. Ялтинская, д. 94, кв.64
тел. 8(3537) 32-91-22 e-mail: smek56@mail.ru
ОГРН 1165658069807
КПП 561401001 ИНН 5614077269
р/с № 40702810704000001139
к/с № 30101810500000000768
БИК 046577768

Межрайонной Инспекции
Федеральной налоговой службы
№ 14 по Оренбургской области
(Межрайонная ИФНС России №
14 по Оренбургской области)

15.03.2023г № 6
На№ _____ от _____

Просим вас принять корректирующую годовую бухгалтерскую отчетность за 2022 г. в связи с тем, что были внесены корректировки данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики. Корректировки внесены по состоянию на 31 декабря 2021г. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Директор
ООО «СМЭК» **В.Н. Махнатов**

Исп.: Г.А. Махнатова
Тел.: 8(3537)30-99-50

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СМЭК»

г.Орск 15 марта 2023 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМЭК» (далее –Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТРОЙМОНТАЖЭЛЕКТРОКОМ"
Сокращенное наименование	ООО «СМЭК»
Юридический адрес	Оренбургская область, г. Орск, ул. Ялтинская, д.94, кв. 64
Почтовый адрес	462430 Оренбургская область, г. Орск, ул. Ялтинская, д.94, кв. 64
Телефон	8(3537)32-91-22; 8(3537)30-99-50
Адрес электронной почты	smek56@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5614077269
Код ОКПО	03775865
Код ОКТМО	53723000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	43.21 Производство электромонтажных работ
Дополнительные ОКВЭД	33.14 Ремонт электрического оборудования 33.19 Ремонт прочего оборудования 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования 35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных 38.32.54 Обработка отходов резины 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями 42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи 43.11 Разборка и снос зданий 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха 43.29 Производство прочих строительномонтажных работ 43.31 Производство штукатурных работ 43.32.1 Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов 43.32.3 Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.) 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен 43.34.1 Производство малярных работ 43.34.2 Производство стекольных работ

	43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ 43.91 Производство кровельных работ 43.99.1 Работы гидроизоляционные 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах 47.59.7 Торговля розничная электрическими системами охранной сигнализации, такими как запорные устройства, сейфы и хранилища 47.59.9 Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах 47.78.1 Торговля розничная фотоаппаратурой, оптическими приборами и средствами измерений, кроме очков, в специализированных магазинах 47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах 60.10 Деятельность в области радиовещания 60.20 Деятельность в области телевизионного вещания 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях 71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора 71.12.12 Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности 74.90.3 Предоставление консультационных услуг по вопросам безопасности 80.20 Деятельность систем обеспечения безопасности 82.11 Деятельность административнохозяйственная комплексная по обеспечению работы организации 82.19 Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса 84.25.1 Деятельность по обеспечению пожарной безопасности 95.21 Ремонт электронной бытовой техники 95.22.1 Ремонт бытовой техники 95.22.2 Ремонт домашнего и садового оборудования
Сведения о лицензиях	Серия и номер лицензии 56-Б/00190 Дата лицензии 24.04.2017 Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия: Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений

	Наименование лицензирующего органа Главное управление МЧС России по Оренбургской области Срок действия: Бессрочно
Среднегодовая численность сотрудников 2022 / 2021	3/2

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Махнатову Владимиру Николаевичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Махнатов Владимир Николаевич, Решение № 1 от 27.07.2021, с 28.07.2021 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Махнатова Галина Анатольевна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 3 140 172,09 руб.(Электромонтажные работы);
- прочие доходы — 7 751,72 руб. (Реализация прочего имущества, Прочие внереализационные доходы).

Затраты составили:

- Оплата труда — 1 936 710,28 руб.;
- приобретение товаров, материалов и сырья — 902 660,97 руб.;
- аренда имущества — 343 000 руб.;
- прочие расходы — 14 209,91 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно;

- Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;

- договоров, по которым предполагается субаренда.

- Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

- Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);

- оценочного обязательства на демонтаж.

- Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1160	23	(23)	-
БАЛАНС	**1600**	**778**	**(23)**	**755**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Капитал и резервы	1370	758	(23)	735
БАЛАНС	**1700**	**778**	**(23)**	**755**

Дата подписания отчетности

«15» марта 2023г.

Директор ООО №СМЭК» В.Н. Махнатов

Главный бухгалтер ООО «СМЭК» Г.А. Махнатова