

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СК Дорстрой»**

г. Москва

23 марта 2023 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СК Дорстрой» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г., 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 «СК Дорстрой»
Сокращенное наименование	ООО «СК Дорстрой»
Юридический адрес	Москва г, ул. Казакова, д. 8А
Фактический адрес	Москва г, ул. Казакова, д. 8А
Почтовый адрес	Москва г, ул. Казакова, д. 8А
Телефон	+74957828245
Адрес электронной почты	549105@gmail.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7709308743
Код ОКПО	52807775
Код ОКТМО	45375000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.73.6 (Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями)
Дополнительный ОКВЭД	46.90 (Торговля оптовая неспециализированная)
Среднегодовая численность сотрудников 2022	5

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 1 000 000 руб., оплачен полностью.

- 100% принадлежит ООО «Финконсалт» ИНН 7705807580

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Баев Александр Владимирович, Протокол общего собрания учредителей № 1/20 от 26.06.2020, с 06.07.2020 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Османова Ирина Ивановна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

по основному виду деятельности — 145 955 950,41 руб.;

прочие доходы — 47 950,00 руб. (выплата по акту страхования имущества).

Затраты составили:

расходы по договорам финансовой аренды ОС — 558 044,43 руб.;

амортизация ОС — 1 386 358,93 руб.;

приобретение товаров и сырья — 109 499 228,05 руб.;

ФОТ — 4 817 995,71 руб.;

аренда помещений — 3 600 00,00 руб.;

имущественные налоги — 1 979 918,00 руб.;

обязательное и добровольное страхование имущества — 992 838,11 руб.;

прочие расходы — 4 196 720,86 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 генеральный 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 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год Общество переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативно 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 ФСБУ 6/2020). 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.
- Переоценка объектов недвижимости не производилась.

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

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество осуществило переход перспективно, так как применяет право ведения упрощенного бухгалтерского учета и применяет ФСБУ 25/2018 только к договорам, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п. 52 ФСБУ 25/2018)
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам срок которых истекают до 31.12.2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018)
- Объекты недвижимости переведены на счет бухгалтерского учета 03 как объекты «Инвестиционной недвижимости». Объекты недвижимости сдаются в операционную аренду, поэтому применяется прежний порядок учета актива (п. 29, 41, 42 ФСБУ 25/2018)

Дата подписания отчетности:

« 23 » марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «СК Дорстрой»

 / Баев А.В.

Главный бухгалтер ООО «СК Дорстрой»

 / Османова И.И.