

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью "Строительная компания Юнит" за
2022 год**

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания Юнит» (далее по тексту Общество) зарегистрировано 16 марта 2011 года, о чем имеется соответствующая запись в Едином государственном реестре юридических лиц ОГРН 1117847091801 от 16 марта 2011 года.

ООО «СК «ЮНИТ» присвоен ИНН 784144138.

Адрес места нахождения ООО «СК «ЮНИТ» 199106, г. Санкт-Петербург, пл. Морской Славы, д. 1 литера А, помещение 3Н, офис №502 (№5007), КПП 780101001.

Коды статистики: ОКПО 90784904, ОКАТО 40263000000 Василеостровский, ОКТМО 40309000000 муниципальный округ Гавань, ОКОГУ 4210014 (организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно), ОКФС 16 (частная собственность), ОКОПФ 12300 (Общества с ограниченной ответственностью).

Сведения о филиалах и обособленных подразделениях: на 31.12.2022 г Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Сведения об участниках Общества: участниками Общества являются граждане РФ.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.2) по следующим направлениям:

- комплексное строительство объекта в соответствии с утверждённой проектной документацией, как собственными силами, так и с привлечением субподрядных организаций;
- строительство нежилых объектов различного назначения (здания промышленного, административного, спортивного и пр. назначения);
- подготовка проектно-сметной документации;
- реконструкция и капитальный ремонт зданий и сооружений;
- прокладка наружных инженерных сетей;
- комплексное благоустройство и др.,

при чем, выполняет не только строительно-монтажные работы от нулевого цикла до сдачи в эксплуатацию, но и сопровождает объекты строительства гарантийным обслуживанием.

Общество имеет лицензию: лицензия Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий от 19.01.2018г №78-Б/02088 на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Является членом СРО Союз строителей «Газораспределительная система. Строительство» (рег. № СРО-С-048-12102009).: регистрационный номер члена в реестре СРО: 873 от 16.04.2019г.

Руководство и сотрудники:

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила в 2020 году — 48 человек, в 2021 году — 48 человек, в 2022 году — 30 человек. Средняя заработная плата в 2020 году — 40415 руб., в 2021 году — 51250 руб., в 2022 году — 63 620 руб.

Генеральный директор Общества — Бобров Алексей Сергеевич.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составлена в формах, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 02.07.10 №66н, в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

Бухгалтерская отчетность общества состоит из следующих отчетных форм:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года (форма №1);
- отчета о финансовых результатах за 2022 год (форма №2);
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях капитала за 2022 год (форма 3); отчета о движении денежных средств за 2022 год (форма 4); пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному периоду, сопоставимы с данными за отчетный период.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

При формировании учетной политики, в ходе учетных процессов и при подготовке и составлении бухгалтерской отчетности лица, ответственные за вышеперечисленные процедуры действовали исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности, Общества.

2.2. Основные средства

В соответствии с пп.7,8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается:

- для основных средств, приобретенных за плату, сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- для основных средств, полученных безвозмездно - рыночная стоимость на дату принятия к учету.

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ, за исключением транспортных средств.

Стоимостной критерий для отражения объектов в составе средств в обороте определяется с учетом дополнительных расходов, связанных с приобретением и доведением объекта до состояния, пригодного для использования.

В случае, если после завершения работ по доведению указанных объектов до состояния, пригодного к использованию, первоначальная стоимость их не превысит 40 000 руб., то стоимость указанных объектов одновременно списывается на затраты.

При начислении амортизации объектов основных средств применяется линейный способ.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).

2.3. Материально-производственные запасы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в качестве материально-производственных запасов отражаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится Обществом по методу ФИФО.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

2.4. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, не подтверждена актами сверок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, проводимой на последний день отчетного периода.

2.5. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №32н (с изменениями и дополнениями). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Доходы от оказания услуг по предоставлению автотранспортных услуг с экипажем;
- Доходы от выполнения работ по договорам строительного подряда;
- Доходы от выполнения работ капитального характера;
- Доходы от реализации товаров и готовой продукции;
- Доходы от других услуг, признаваемых в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.6. Расходы

В бухгалтерском учете Общества затраты учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты расходов – предварительной или последующей, исходя из принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. «по начислению» (п.6 ПБУ 10/99).

В составе прямых расходов Общества учитываются:

- Амортизация производственных ОС;
- ГСМ производственной техники;
- Обслуживание и ремонт производственной техники;
- Страхование производственной техники;
- Производственные материалы и МОС;
- Аренда транспортных средств;
- Подрядные работы;
- Имущественные налоги в части производственной техники;
- Расходы на охрану труда;
- Расходы на заработную плату и страховые взносы производственного персонала;
- Иные расходы на производственный персонал;
- Иные производственные расходы.

Расходы, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг) производственного характера, которые нельзя отнести напрямую к конкретному транспортному средству, являются

прямыми общепроизводственными расходами Общества и отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» рабочего Плана счетов.

Ежемесячно сумма общепроизводственных расходов, сформированная на счете 25

«Общепроизводственные расходы», распределяется в состав себестоимости в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально количеству часов, отработанному по каждой единице транспортных средств.

Сумма фактической себестоимости, сформированная на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списывается в дебет счетов 90.02.1 «Себестоимость продаж» рабочего Плана счетов на конец месяца.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Для целей бухгалтерского учета Общества доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

2.7. Учет расходов по займам и кредитам

Все операции Общества, связанные с учетом расходов по займам и кредитам, осуществляются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

2.8. Денежные средства, отражение денежных потоков

В соответствии со ст.12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Если иное не установлено законодательством РФ, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В 2021 году объекты учета отсутствуют.

2.10. Изменения в учетной политике

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом от 31.12.2019 №1/УП. Бухгалтерский учет Общества ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 07.02.2020г.), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11.04.2018 г.) В 2022 году бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (в ред. приказа Минфина от 20 ноября 2018 г. N 236), на дату составления и подписания бухгалтерской отчетности принято решение не применять досрочно ФСБУ 06/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

.В 2021 году внесены изменения в учетную политику в части учета запасов Общества с учетом положений нового ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»). В частности изменения касаются признания и оценки запасов, способов списания, способов перехода.

3. Анализ финансового положения ООО "Строительная компания Юнит"
3.1. Структура имущества и источники его формирования

Таблица 1

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив							
1. Внеоборотные активы	17 653	18687	23650	7,46	3,31	+5997	+33,97
в том числе: основные средства	17 653	18687	23650	7,46	3,31	+5997	+33,97
2. Оборотные, всего	219012	277861	691393	92,54	96,69	+472381	+215,69
в том числе: запасы	50414	54837	330349	21,30	46,2	+279935	+555,27
дебиторская задолженность	112581	122126	229937	47,57	32,16	+117356	+104,24
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	51078	96632	125801	21,58	17,59	+74723	+146,29
Пассив							
1. Собственный капитал	5642	9082	15835	2,38	2,21	+10193	+180,66
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	231023	287466	699208	97,62	97,79	+468185	+202,66
в том числе: заемные средства	1500	-	7112	0,63	0,99	+5612	+374,13
Валюта баланса	236665	296548	715043	100	100	+478378	+202,13

Соотношение основных качественных групп активов по состоянию на 31.12.2022 характеризуется большой долей (96,58%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 413 532 тыс. руб. (на 59,8%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 180,66 %. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов - положительный фактор.

Рост величины активов связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса):

- заемные средства – 5 612 тыс. руб. (374,13%)
- запасы – 279 935 тыс. руб. (555,27%)

Собственный капитал Общества на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 15 835 тыс. руб. За весь рассматриваемый период имело место увеличение, на 10 193,0 тыс. руб., или на 74.35 % собственного капитала

3.2. Чистые активы

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 значительно (в 394,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

Показатель	Значение показателя в тыс. руб. в % к валюте баланса						Таблица 2 Изменение	
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	
1. Чистые активы	5642	9082	15835	2,3	2,2	+10193	+180,7	
2. Уставный капитал	40	40	40	<0,1	<0,1	–	–	
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5602	9042	15795	2,3	2,2	+10193	+182	

3.3. Обзор результатов деятельности

В таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "СК"Юнит" за два последних года.

Таблица 3

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) 2)	
1. Выручка	738599	696681	-41918	-5,7	717640
2. Расходы по обычным видам деятельности	697250	692013	-5237	0,8	694631,5
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	41349	4668	-36681	-88,7	23008,5
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-31827	3343	35170	-110,5	-14242
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9522	8011	-1511	-15,9	8766,5
6. Проценты к уплате	36	0	-36	-100	18
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1897	1447	3344	-176,3	-225
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7589	6753	-836	-11,0	7171
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7589	6753	-836	-11,0	7171
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	3440	6793	x	x	x

За период 01.01–31.12.2022 годовая выручка составила 696 681 тыс. руб. выручка снизилась на 41 918 тыс. руб., или на 5,7%. При этом расходы по обычным видам деятельности снизились на 5237 тыс.руб. или 0,9% Прибыль от продаж за 2022 год составила 4 668 тыс. руб. В течение анализируемого периода произошло снижение финансового результата от продаж на 36 681 тыс. руб., или на 88,7%, но показатель чистой прибыли увеличился на 836 тыс.руб. или 11%.

4. Выводы по результатам краткого финансового анализа деятельности Общества

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "Строительная компания Юнит" за два года.

Финансовое положение и результаты деятельности организации в целом удовлетворительны, что подтверждают и характеризуют показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал;
- положительные показатели рентабельности продаж;
- увеличение собственного капитала Общества;
- показатель чистой прибыли увеличился (+836 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Согласно данным краткого анализа можно оценить финансовое положение ООО "Строительная компания Юнит" как удовлетворительное, так как основные показатели укладывается в нормативные или близки к ним. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, а также дает возможность, при необходимости, привлечь кредитные ресурсы.

5. События после отчетной даты

Отсутствуют события, произошедшие после отчетной даты, но свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (приведены в Положении по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н). Отсутствуют события, произошедшие после отчетной даты, но подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н).

6. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

В 2022 году у Общества отсутствуют условные обязательства или активы, оценочные обязательства. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 N 167н.

7. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по связанной стороне раскрыта следующая информация: генеральный директор Бобров Алексей Сергеевич ИНН 780617478252. Контролируемые Обществом, либо контролируемые юридические лица Общество (непосредственно или через третьи юридические лица), информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

8. Информация о исках хозяйственной деятельности

Просроченной задолженности нет. Рыночные риски отсутствуют. Кредитные риски у Общества отсутствуют. Риск ликвидности: показатели чистых активов превышают размер уставного капитала. Отсутствует риск начала процедуры банкротства, ликвидации или прекращения деятельности предприятия. Правовые риски отсутствуют. Репутационные риски отсутствуют. В настоящее время и от начала деятельности Общества контрагентами не предъявлялись к существенные иски по качеству выполненных работ.

Генеральный директор
ООО «СК «ЮНИТ» 25
марта 2022 года




А.С. Бобров