

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Славдормаш»
ЗА 2022 ГОД

1. Общие сведения

1. Название и реквизиты Общества:

- | | |
|--------------------------|--|
| 1. Полное название: | Общество с ограниченной ответственностью
«Славдормаш» |
| 2. Сокращенное название: | ООО «Славдормаш» |
| 3. ИНН | 9717102436 |
| 4. Дата регистрации: | ООО «Славдормаш» зарегистрирован за основным
государственным № 1217700247401 от 26.05.2021» ИНН
9717102436; КПП 771701001. |
| 5. Юридический адрес: | 129301 г. Москва, улица Космонавтов, дом 18, корпус 1,
помещение 19 |
| 6. Почтовый адрес: | 129301 г. Москва, улица Космонавтов, дом 18, корпус 1,
помещение 19 |

2. Списочная численность персонала:

По состоянию на 31 декабря 2022 года

1 человек

3. Основные виды деятельности Общества:

Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденной приказом Генерального директора, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации,

регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется по упрощенной форме.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС.

Затраты, связанные с реконструкцией, модернизацией, дооборудованием основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного на основании данных бухгалтерии и технической информации.

Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

В составе нематериальных активов Общества учтены:

- товарные знаки

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение,

изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Амортизации нематериальных активов производится организацией линейным способом.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

Сырье и материалы учитываются без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с выделением однородных групп (субсчетов).

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство (далее – НЗП) включает продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса. Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов.

Расходы будущих периодов

В качестве расходов будущих периодов Обществом учитываются следующие виды активов:

- активы, которые учитываются в качестве расходов будущих периодов согласно нормам действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- расходы, которые должны обоснованно распределяться между отчетными периодами в соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы общества», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, – расходы, обуславливающие получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, или расходы, по которым связь с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Не признаются расходами будущих периодов расходы текущего периода, которые не отвечают критериям признания актива в бухгалтерском учете, так как не могут принести Обществу будущие экономические выгоды. Такие суммы должны быть списаны на уменьшение финансового результата отчетного периода в момент осуществления.

Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- выполнения строительно-монтажных работ;

Расходы

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения, элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг;

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма выручки за отчетный период по видам деятельности.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 20 подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.02 Себестоимость продаж.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", в качестве условно-постоянных относятся на счет 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы») с распределением по видам деятельности пропорционально доле доходов (выручки).

Учет выручки по договорам строительного подряда

Строительно-монтажные работы по краткосрочным договорам выручка формируется в обычном порядке – по мере составления и подписания актов по форме КС-3, КС-3 и предъявления счетов к оплате заказчику.

Бухгалтерский учет ведется правилами учета доходов и расходов установленными в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежеквартально.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

Государственная помощь

Государственная помощь Обществу отсутствует.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

4. Информация для обеспечения сопоставимости данных

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

В учетную политику не вносились изменения по сравнению с прошлым годом.

Изменения учетной политики на следующий отчетный год

В учетную политику на следующий отчетный год внесение изменений не предусмотрено.

5. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

5.1. Материальные внеоборотные активы (статья 1150 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

Изменение стоимости основных средств приведено ниже

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Материальные внеоборотные активы	3 780	2 940

Уменьшение произошло за счет текущей амортизации основных средств.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	21	134

5.3. Финансовые и другие оборотные активы (статья 1230 Баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Финансовые и другие оборотные активы	986	316

5.4. Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Капитал и резервы	(460)	4 024

Увеличение произошла за счет добавочного капитала, внесенного единственным учредителем в виде финансовой безвозмездной помощи.

5.5. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Кредиторская задолженность	1 368	79

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2022г.
Выручка	6 827	10 731
Расходы по обычной деятельностью	(7 270)	(11 025)
Прочие расходы	(17)	(5)
Чистая прибыль (убыток)	(460)	(299)

7. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

8. Негосударственное пенсионное обеспечение

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

9. 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.

Генеральный директор
ООО «Славдормаш»

Мороз О.С.

25 марта 2023г.