

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ООО «ПромСпецСтрой» ЗА 2022 ГОД.

Официальным наименованием экономического субъекта является: Общество с ограниченной ответственностью «ПромСпецСтрой»,

Юридический адрес: 109469, Москва г., Белореченская ул., дом 34, корпус 1, этаж 1, помещение X, комната 3.

Место фактического нахождения: 109469, Москва г., Белореченская ул., дом 34, корпус 1, этаж 1, помещение X, комната 3.

- Код постановки на учет (КПП) – 772301001.

Данные государственной регистрации:

- Организации присвоен основной государственный номер 1036212012341.

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Строительство объектов гражданского и промышленного назначения;
- Строительно-монтажные работы по устройству наружных инженерных сетей и оборудования;

- Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, т.к. численность работников общества превышает 100 человек.

- Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. попадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Информация о аудиторе

Аудит проводится организацией ООО ФПЦ «Бизнес-Диалог» ОГРН 1057746796029 ИНН 7723538241 КПП 772401001. Для осуществления аудиторской деятельности ООО «ФПЦ «Бизнес-Диалог» является корпоративным членом член саморегулируемой организации аудиторов СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11806076024

Сведения о регистрации и органах управления Общества

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и состоит из следующих долей участников:

- 1) Наименование участника – Жуков Федор Михайлович 10000 руб-100 %;

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется:

Высший орган управления Обществом – является участник Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – в соответствии с уставом генеральный директор избирается участником Общества. Действующий в проверяемом периоде директор Жуков Федор Михайлович. Контракт с директором заключен. Контрактом не предусмотрены ограничения полномочий на совершение сделок от имени Общества.

Среднесписочная численность работников Общества

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2021 г. составила 1004 человека, за 2022г. - 795 человека.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»,

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в редакции от 05.10.2011 N 124н).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

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

Существенной признается величина показателя, отношение которой к соответствующей строке Бухгалтерского баланса составляет не менее 5.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению строки Бухгалтерского баланса за отчетный период не менее 5 %, либо влечет искажение строки Отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 %.

Налоговый учет

В НК РФ установлен общий принцип признания расходов для целей налогообложения прибыли (ст. ст. 318 319 НК РФ):

- прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации работ в стоимости которых они учтены: прямые расходы отчетного периода распределяются между реализацией и незавершенным производством;

- косвенные расходы списываются в отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся.

К незавершенному производству в строительстве относятся:

- работы частичной готовности;

- законченные но не принятые заказчиком работы.

В налоговой учетной политике организации устанавливаются:

- перечень прямых расходов (материалы заработная плата рабочих и взносы общепроизводственные расходы амортизация основных производственных фондов, подрядные работы)- отраженные на счете 20 «Основное производство»

- порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и выполненные работы с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам.

Прямые расходы подлежащие включению в налоговую базу по налогу на прибыль в текущем месяце определяются по формуле:

$$ПР = \frac{НЗП}{НМ} + \frac{ПР}{М} - \frac{НЗП}{КМ}$$

где ПР - прямые расходы к списанию в текущем месяце;

НЗП - незавершенное производство на начало месяца;

НМ

ПР - прямые расходы текущего месяца;

М

НЗП - незавершенное производство на конец месяца.

КМ

Таким образом при применении норм ст. ст. 271 и 272 НК РФ распределению подлежат только прямые расходы. Косвенные следует включать в налоговую базу по налогу на прибыль в отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся.

Вступительные и сопоставимые данные

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года, а также сопоставимых показателей Отчета о прибылях и убытках за соответствующий период прошлого года, в отчетном периоде не корректировались.

Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются строительно-монтажные работы. Общество осуществляет другие виды, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценка существенности последствий условных фактов производится исходя из общих требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, т.е. последствия признаются существенными, если без знания о них пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние организации.

Согласно ПБУ 8/01 и принятой Учетной политике на 2022г. показатель существенности влияния на показатели отчетности последствий условных фактов хозяйственной деятельности принят на уровне 5% его величины по отношению к общему итогу активов Бухгалтерского баланса.

Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролировалось Жуковым Федором Михайловичем, который являлся его единственным учредителем, и, как следствие, является зависимой стороной.

Сомнительная задолженность по Жукову Федору Михайловичу по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

Участие в договорах простого товарищества и в совместной деятельности

В отчетном году Общество не являлось участником совместной деятельности.

Директор

Жуков Ф.М.

Главный бухгалтер

Колчева Е.Л.

