

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ТюменьПромМонтаж» за 2022 год.

Общая информация об организации

Полное фирменное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ТюменьПромМонтаж».

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ООО «ТПМ»

Юридический адрес: 625023, г.Тюмень, ул. Энергетиков, 167 оф. 30

Исполнительный орган: генеральный директор Недригайлов Василий Иванович.

Средняя численность работающих за отчетный период составила 36 человек.

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

ООО «ТПМ» имеет обособленное подразделение в г.Красноуральск, Свердловской обл.

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н). Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

1.1. Основные средства и капитальные вложения.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации для всех групп основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, земельные участки отсутствуют.

1.2. ЗАПАСЫ

1.2.1. Материалы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

1.2.2. Незавершенное производство.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

1.3. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

1.3.1. Отчет о финансовых результатах

По строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» отражена выручка в размере 207 905 тыс. руб. Доходы получены от двух направлений деятельности:

Доходы общества по строке 2110	Сумма без НДС в рублях	Доля в общей сумме доходов %
Изготовление металлоконструкций	10 083 879,58	4,85
Строительно-монтажные работы	197 820 652,37	95,15
Итого:	207 904 931,95	100

По строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» отражены прочие доходы в размере 371 тыс.руб. они включают:

Доходы общества по строке 2340	Сумма без НДС в рублях	Доля в общей сумме доходов %
Доходы от сдачи имущества в аренду	155 833,36	41,98
Реализация прочего имущества	169 772,37	45,73

Оценочные значения (резерв отпусков)	45 625,25	12,29
Итого:	371 230, 98	100

Расходы по обычным видам деятельности, отраженные по строкам 2120 и 2220 «Отчета о финансовых результатах» имеют следующую структуру:

Статьи затрат по строке 2120	Сумма без НДС в рублях	Доля в общей сумме расходов %
Материальные расходы	120 892 818,59	65,8
Оплата труда	19 078 335	10,38
Страховые взносы	3 432 824,3	1,86
Амортизация	2 843 070,57	1,55
Аренда спецмашин	25 473 560,4	13,86
Прочие затраты	12 108 223,40	6,55
Итого:	183 828 832,56	100

Статьи затрат по строке 2220	Сумма без НДС в рублях	Доля в общей сумме расходов %
Оплата труда	13 880 438,47	66,2
Страховые взносы	2 610 999,01	12,5
Аренда помещения	2 207 824	10,5
Прочие затраты	2 252 273,65	4,25
Итого:	20 951 535,13	100

По строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» отражены прочие расходы в размере 918 тыс.руб. они включают:

Расходы общества по строке 2350	Сумма без НДС в рублях	Доля в общей сумме доходов %
Членские взносы	101 100,00	11,01
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	182 839,32	19,91
Прочие налоги и сборы	41 410,00	4,50
Расходы на услуги банков	354 894,09	38,64
Прочие внереализационные расходы	238 214,34	25,94
Итого:	918 457,66	100

По строке 2330 «Отчета о финансовых результатах» отражены проценты к уплате в размере 839 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения составила 1 738 794,3 руб.

2. Информация о связанных сторонах.

К связанным лицам ООО «ТюменьПромМонтаж» относятся:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течении отчетного периода
ФИО	Член совета директоров	Отсутствуют
Генеральный директор Недригайлов Василий Иванович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Начислялись и выплачивались краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы в соответствии с условиями трудового договора.
Недригайлов Василий Иванович, физлицо	Заимодавец	Возврат займа

ООО «Авто-ТПМ»	Организация, в котором учатник общества ООО «ТюменьПроммонтаж» Недригайлов Василий Иванович, так же является участником другого Общества, таким образом контролируется деятельность одним и тем же лицом	Аренда строительной техники на сумму 5 932 400 руб.
ООО «ТПМ-ИНЖИНИРИНГ»	Организация, в котором учатник общества ООО «ТюменьПроммонтаж» Недригайлов Василий Иванович, так же является участником другого Общества, таким образом контролируется деятельность одним и тем же лицом	Частичное погашение задолженности за аренду строительной техники в сумме 9740руб.

Бенефициарным владельцем является Недригайлов Василий Иванович

Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Генеральный директор, заместители, главный бухгалтер и т.п.	1) Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчётного периода - оплата труда за отчётный период; 2) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты: отсутствуют	10 766,66 0,
---	--	-----------------

3. Расходы по займам и кредитам.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по займам и кредитам Общества составляет 9 341 307,42 руб., из них:

- ✓ 2 573 500 руб. задолженность по Договору займа Недригайлову В.И.
- ✓ 6 067 807,42 руб. задолженность в рамках возобновляемой кредитной линии, со сроком возврата март 2023г.;
- ✓ 700 000 руб. задолженность по Договору займа ООО «Авто-ТПМ» со сроком погашения апрель 2023г.

4. Дебиторы и кредиторы.

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если дебиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в долгосрочную. Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную. Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если кредиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в раздел IV "Долгосрочные обязательства" (в строку 1450 "Прочие обязательства", кроме задолженности по основному долгу по заемным средствам, которая отражается по строке 1410 "Заемные средства"). Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V "Краткосрочные обязательства" (строка 1520 "Кредиторская задолженность"). Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V "Краткосрочные обязательства" (строка 1520 "Кредиторская задолженность"). Внутригрупповая кредиторская задолженность (перед ООО "Авто-ТПМ" и ООО "ТПМ-инжиниринг") отражена в составе долгосрочной задолженности.

Общество отражает дебиторскую задолженность за вычетом сформированного в отношении этой задолженности резерва. Кредиторская и дебиторская задолженность отражается в полной сумме, подлежащей погашению, с учетом предъявленного НДС.

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2022г."	Сумма в тыс.рублей
Выданные авансы поставщикам	213,5
Задолженность покупателей и заказчиков	19 363,24
Задолженность по налогам	167,24
Задолженность в фонды	0
Задолженность персоналу по прочим операциям	409,82
Задолженность по заработной плате	14,98
Задолженность прочих дебиторов	43,5
Итого по строке:	20 212,28

Строка 1450 "Прочие обязательства", графа "На 31 декабря 2022 г."	Сумма в тыс. рублей
Задолженность поставщикам и подрядчикам	9 861,66
Задолженность прочих кредиторов	0
Итого по строке:	9 861,66

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2022г."	Сумма в тысячах рублей
Задолженность поставщикам и подрядчикам	15 057,20
Задолженность перед покупателями и заказчиками	4 320,27
Задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	9 385,68
Задолженность прочих кредиторов	213,69
Итого по строке:	28 976,84

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество сформировало резерв по сомнительным долгам в размере 45 468,44 руб. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, другие оценочные резервы не создаются.

Резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 2 474 651,48 рублей, в т.ч. страховые взносы в сумме 399 282,74 руб.

6. Сведения о судебных или арбитражных процессах, на которых исполнитель выступает (выступал) в качестве ответчика либо истца за 2022г.

На дату подписания бухгалтерской отчетности в ООО "ТПМ" отсутствует информация о существующих или возможных иных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности.

7. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность.

У Общества нет прекращаемой деятельности, совместной деятельности. Общество не планирует реорганизацию.

8. Непрерывность деятельности, события после отчетной даты.

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. ООО "ТПМ" выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. На момент составления годовой отчетности Общества факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет 15 554 тыс. рублей.

Предприятие переходит на применение ФСБУ 6/2021, ФСБУ 25/202 с 2022 года регрессивно, но упрощенно. Изменение значений отражено на 01 января 2022г.

9. Информация о рисках.

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с:

- изменением налогового законодательства: Общество оценивает правовые риски, связанные с изменением положений и налогового законодательства, как несущественные. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.
- изменение правил таможенного контроля и пошлин: отсутствуют. Общество не осуществляет импортные операции по ввозу оборудования или материалов.
- Изменение требований по лицензированию основной деятельности: отсутствуют, в соответствии с действующим законодательством РФ основная деятельность общества не является лицензируемой.

Отраслевые риски существенного значения не имеют.

Финансовые риски отсутствуют, т.к. Общество не связано напрямую с финансовыми рынками и прямыми инвестициями.

Общество расценивает пандемию COVID-19 в качестве не корректирующего события после отчетной даты, количественный эффект от которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

10. Прочая информация

Иные события после отчетной даты, имеющие влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

Средства государственной помощи (субсидии) в отчетном году не получали.

Генеральный директор



Недригайлов В.И.

"27" марта 2023 г.