

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2022 ГОД

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «КЫШТЫМЖИЛСТРОЙ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Челябинской области 04 мая 2010 г. за № 1107413000243

Юридический адрес Общества:

Г. Кыштым, Челябинская область, ул. Ленина, 50 А.

Местонахождения общества:

Г. Кыштым, Челябинская область, ул. Ленина, 50 А.

Общество действует на основании Устава,

Размер уставного капитала- 10000,00 тыс. рублей

Основной вид деятельности Общества:

- Строительство жилых и нежилых зданий

Бухгалтерская отчётность сформирована предприятием исходя из действующий в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, Бухгалтерский учёт осуществляется бухгалтерской службой, возлагаемой главным бухгалтером.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 24 человек.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Организация не применяет нормы:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 11/2008 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация о связанных сторонах

Уставный капитал ООО «КыштымЖилСтрой» составляет 10000000 рублей. В мае отчётного года на основании протокола № 3 внеочередного собрания участников Общества от 04.05.2022г. сменился директор Щелконогов С.А.

В связи с выходом из Общества Зубова Виталия Геннадьевича, оформленного нотариальным заявлением от 05 августа 2022г., в счёт выплаты действительной стоимости доли в уставном капитале Общества ему передали в собственность недвижимое имущество стоимостью два миллиона четыреста семьдесят тысяч двести тридцать четыре рубля 95 копеек. Действительная стоимость доли в уставном капитале Общества определена на основании Отчёта № 2-22/У от 03.10.2022г. об определении рыночной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «КыштымЖилСтрой» в размере 13,5 процентов, подготовленного ООО «Уралэкспертоценка» и составила десять миллионов семьсот тридцать одну тысячу рублей. Разница между стоимостью полученного недвижимого имущества стоимостью два миллиона четыреста семьдесят тысяч двести тридцать четыре рубля 95 копеек и действительной стоимостью доли стоимостью десять миллионов семьсот тридцать одной тысячи рублей, равна восемь миллионов двести шестьдесят тысяч семьсот шестьдесят рублей 05 копеек, которую Зубов В.Г. простил. Доля в 13,5 % Зубова В.Г. перешла Обществу, а затем была продана Цицимушкиной Ларисе Вячеславовне за пять миллионов тридцать четыре тысячи восемьсот двадцать пять рублей.

Количество Учредителей: Цицимушкин А.В. – 60% доли Общества, Цицимушкина Л.В. – 13,5 % доли Общества, Щелконогов А.М. – 13,5 % доли Общества, щелконогов Е.М. – 13,0 % доли Общества.

Раскрытие информации об Учётной политике

Учётная политика сформирована с учётом общепринятых допущений: об обособленном учёте имущества организации, о непрерывности ее деятельности, о последовательном применении учётной политики, о временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

Определение сроков полезного использования основных средств производится согласно Классификации основных средств, утверждённой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Начисление амортизации производится линейным способом. В состав амортизируемого имущества не включается имущество, первоначальной стоимостью до сорока тысяч рублей включительно. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Последствия изменений учётной политики в связи с началом ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Учёт запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- канцелярские товары;

- хозяйственные принадлежности;

- средства для уборки, дезинфекции помещений и т.п.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Себестоимость запасов определяется в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате безо всех скидок, уступок, вычетов, льгот, предоставляемых организаций, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев. Приобретенное сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течении периода, к которому они относятся.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (товаров, работ, услуг), независимо от времени фактического поступления денежных средств или иной формы оплаты. Для объектов строительства (жилые, нежилые помещения) выручка определяется по дате регистрации перехода права собственности на объекты недвижимости в органах Управления федеральной регистрационной службы.

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 «Продажи»).

Общество не создает резерва на ремонт основных средств. Резерв под обесценение не создается.

Общество относится к субъекту малого предпринимательства, не подлежащему обязательному аудиту в соответствии с законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ.

Общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

Годовая отчетность за год составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. При составлении отчетности организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

ООО «КыштымЖилСтрой» в 2022 году осуществляло по нескольким направлениям:

- строительство 2 этапа многоквартирного дома по ул. Ленина г. Касли Челябинской области;
- продажа бетона, раствора, изделий из бетона;
- предоставление прочих услуг

В 2022 году строительство ООО «КыштымЖилСтрой» вело за счет собственных средств, без привлечения инвесторов, дольщиков. Учет затрат по строительству осуществлялся на счете 20 «Основное производство».

Финансовые результаты

По итогам года предприятие получило выручку 60953,2 тыс. руб., в том числе: от продажи жилых помещений – 35528,8 тыс. руб.; от продажи нежилого помещения – 1260,00 тыс. руб.; от продажи бетона, раствора, изделий из бетона – 13647,3 тыс. руб.; выручка по прочим работам и услугам составила 10517,1 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 52837,1 тыс. руб., в том числе проданных жилых помещений составила – 29536,9 тыс. руб.; себестоимость продажи бетона, раствора, изделий из бетона – 13008,5 тыс. руб.; нежилого помещения – 3145,3 тыс. руб.; прочих услуг – 7146,3.

Коммерческие расходы предприятия составили 3683,3 тыс. руб.

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы в соответствии с учетной политикой предприятия признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением на счет 90 «Продажи»). Общехозяйственные (управленческие) расходы в отчетном году составили 13252,5 тыс. руб.

Таким образом, от продаж получен отрицательный финансовый результат (убыток) в сумме 8820 тыс. рублей.

Предприятие временно размещало денежные средства на депозитных счетах банка, получив доход в виде процентов в сумме 55,5 тыс. руб. Прочие доходы (в сумме 11679,2 тыс. руб.) получены от продажи прочего имущества, имущественных прав – 2794,00 тыс. руб., от сдачи имущества в аренду – 527,1 тыс. руб., иные доходы – 8358,00 тыс. руб.

Проценты за пользование денежными средствами (к уплате) по договорам займа, а также по договору об открытии не возобновляемой кредитной линии с ПАО «Челиндбанк» № К-7432021377/02 от 14.08.2020г. составили 3704,4 тыс. руб.

В прочие расходы предприятия (в сумме 7543 тыс. руб.), включена стоимость реализованного прочего имущества – 276,7 тыс. руб., расходы на услуги банков – 163,3 тыс. руб., расходы в виде списанной дебиторской задолженности – 20,3 тыс. руб., расходы, связанные со сдачей имущества в аренду – 23,9 тыс. руб., расходы для собственных нужд – 154,6 тыс. руб., прочие внереализационные расходы – 6881,4 тыс. руб. (из них 5696,1 разница между выкупной стоимостью доли и ценой продажи). К прочим отнесены расходы по прибыли (убыток) прошлых лет, расходы на гос. пошлину, на оплату пеней в общей сумме 22,2 тыс. руб.

По итогам года, доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы составили 75455,1 тыс. руб.; расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы 65910,8 тыс. руб. В связи с убытком прошлого периода по итогам года исчислен минимальный налог в сумме 754,5 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат периода составил (-) 9089 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

На конец периода дебиторская задолженность (краткосрочная) составила 1874 тыс. руб., в том числе авансы поставщикам (подрядчикам) 1324 тыс. руб., покупателям и заказчикам 402 тыс. руб.

libuf

Денежные средства

Денежные средства предприятия на расчётном счёте по состоянию на 31.12.2022г. составили 1187,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

На конец отчётного года кредиторская задолженность составила 4418 тыс. руб. в том числе:

- Платежи в бюджет за 4 кв. 736 тыс. руб.
- Авансы полученные от покупателей 972 тыс. руб.
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками 2682 тыс. руб.
- Прочие кредиторы 27 тыс. руб.

Заёмные средства

Долгосрочные обязательства на 31.12.2022г. составили 46350 тыс. руб. Задолженность физическим лицам по договорам займа составила 31349 тыс. руб.

В составе прочих обязательств отражена задолженность по уплате процентов за пользование денежными средствами в сумме 891 тыс. руб.

Директор
Главный Бухгалтер

