

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «Мехстройресурс»
за 2022 год**

1. Общие сведения

ООО «Мехстройресурс» зарегистрировано 24 августа 2004 года ИФНС по Лужскому району Ленинградской области. Местонахождение общества - Ленинградская область, Тосненский район, Отраденское шоссе, д.1г.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Налогообложение осуществлялось по общей системе.

Уставный капитал общества 3 576 тыс. руб. - оплачен полностью.

Исполнительный единоличный орган Общества утвержден решением единственного участника № 02-2022 от 30.03.2022г.

Основной вид деятельности общества – аренда собственного и арендованного нежилого недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20.2).

Среднесписочная численность – 2 чел.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Мехстройресурс».

Бухгалтерская отчетность ООО «Мехстройресурс» составляется в порядке, предусмотренном Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 год

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1-С Предприятие 8.2. "Управление производственным предприятием», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Документирование хозяйственных операций производится по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов.

Ведение первичного учета осуществляется с применением унифицированных форм первичной учетной документации.

Все стоимостные показатели в формах бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Изменение налоговых ставок – не изменялись.

Учетная политика предприятия утверждена приказом № 22 от 30.12.2021 года «Об учетной и налоговой политике». Приказом об учетной политике предприятия установлены следующие основные способы и методы ведения бухгалтерского учета.

ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021г. применяется перспективно.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" Утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 рублей и срок службы более 12 месяцев. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Общество уплачивает налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, земельный налог и налог на имущество.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется без применения Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

4. Структура баланса

Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 504 тыс. руб.

Инвентаризация основных средств проведена в соответствии с Приказом № 26 от 30.12.2022 года.

По результатам инвентаризации основных средств, оформлены инвентаризационные описи. Итоги инвентаризации зафиксированы в инвентаризационной ведомости и утверждены руководителем Общества, в котором указано, что в результате инвентаризации расхождений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма расходов будущих периодов по данным бухгалтерского учета составила 3 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал оплачен в полном объеме, задолженности по оплате не имеется.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами учитываются на счетах 60, 76. Аналитический учет организован в разрезе поставщиков и подрядчиков, дебиторов и кредиторов.

На основании приказа № 25 от 30.12.2022 года Обществом проведена инвентаризация расчетов с контрагентами. Оформление операций по проведению инвентаризации и ее результатов произведено с соблюдением требований действующего законодательства.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам ведется в установленном порядке на счете 68, к которому открыты субсчета по видам налоговых обязательств.

Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2022 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

Выручка за 2022 год составила 6 612 тыс. руб. (стр. 2110 отчета о финансовых результатах) в т. ч.

Себестоимость продаж за 2022 год составила 2 832 тыс. руб. (стр. 2120 отчета о финансовых результатах).

Прибыль до налогообложения за 2022 год составил (стр. 2300 отчета о финансовых результатах) 2 832 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2022 год (стр. 2410 отчета о финансовых результатах) 566 тыс. руб.

Чистая прибыль от деятельности за 2022 год ООО «Мехстройресурс» составила 2 266 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 37 140 тыс. руб., в том числе покупатели и заказчики 624 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 14 667 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность по налогам и сборам- 190 тыс. руб.
- Задолженность во внебюджетные фонды- 13 тыс. руб.
- Задолженность по оплате труда- 44 тыс. руб.
- Задолженность поставщикам и подрядчикам- 312 тыс. руб.

5. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2022 года составляют - 24 187 тыс. рублей.

Чистые активы общества на 31 декабря 2022 г. больше уставного капитала. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение и удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

6. Состав основных средств (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.2022г.
Земельные участки	642		642
Здания, сооружения	3 770	3 686	65
Оборудование	254	214	797
Офисное оборудование	44	44	

7. Оценочные обязательства и резервы

Общество **не создает** резервы:

- по сомнительным долгам;
- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год;
- на оплату ремонта основных средств.

8. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022г. составила 44 тыс. руб. (за декабрь 2022 года, срок выплаты: 13.01.2023г.). Среднесписочная численность на 01.01.2023г. — 2 чел.

9. Выданные и полученные обеспечения и платежи по состоянию на 01.01.2023г. отсутствуют.

10. Прочая информация

На основании сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – ООО «Мехстройресурс» с 01.06.2016г. отнесено к категории – микропредприятие.

В условиях COVID-19 ООО «Мехстройресурс» применяло пониженные тарифы страховых взносов. В соответствии со статьей 6 Федерального закона N 102-ФЗ установлено, что в период с 01.01.2022-31.12.2022гг. для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего бизнеса, в отношении части выплат превышающих величину минимального размера оплаты труда, применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

1. на обязательное пенсионное страхование 10%. Тариф распространяется как на выплаты в рамках предельной базы, так и сверх нее.
2. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0,0 процента;
3. на обязательное медицинское страхование - в размере 5,0 процентов.

Сведения о событиях после отчетной даты:

1. На момент составления бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных споров.
2. Наличие претензий со стороны покупателей и подрядчиков решаемые во внесудебном порядке отсутствуют.
3. Исполнительных листов, выданных судом, не имеется.
4. Дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам, которые находятся в стадии банкротства, реорганизации или ликвидации не имеется.
5. Кредиторской и дебиторской задолженности в иностранной валюте не имеется.

Сведения о исполнении Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и законодательства о противодействии коррупции

1. Наличие операций по перечислению денежных средств в интересах третьих лиц не производилась
2. Контрактов с государственными предприятиями не заключалось.

Судебные иски, в которых ООО «Мехстройресурс» выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

В целом финансовое состояние ООО «Мехстройресурс» является стабильным, у организации не имеется временных финансовых трудностей, о чем свидетельствуют данные Отчета о движении денежных средств за 2022 год, согласно которому организация своевременно исполняет свои обязанности перед третьими лицами, кредитными организациями и собственными работниками.

Введенные, в отношении РФ, отдельных юридических и физических лиц, санкции не окажут влияния на непрерывность деятельности ООО «Мехстройресурс».

Проводимая РФ СВО и санкции в отношении РФ не оказали существенного влияния на возможность продолжения деятельности общества непрерывно

Генеральный директор
ООО «Мехстройресурс»



Н.Л. Минина