Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Данные об организации

Наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «СтройАльянс»**

Юридический адрес**: РФ, 630024, г. Новосибирск, ул. Ватутина, д.40, оф. 36**

Единица изменения: **тыс. руб**.

Среднесписочная численность персонала за 2022 год - **4 чел.**

Основные виды деятельности Общества: **Общество осуществляет деятельность по строительству жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)**

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Руководитель – **Генеральный директор - Григорьева Анна Сергеевна**

Главный бухгалтер – Баулина Юлия Александровна

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1 Согласно приказу об учетной политике № 1 от 28.02.2022 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **1С: Предприятие 8.3 (Конфигурация – 1С: Бухгалтерия строительной организации)**
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%.
- Общепроизводственные расходы учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода на счета 20 «Основное производство. Косвенные расходы». Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи».
- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация не формирует резервы по сомнительным долгам.
- Организация не формирует оценочное обязательство по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3.2 Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина РФ 15.11.2019 N 180н)

3.3. 1) Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

Основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость складывается из суммы фактических расходов Общества на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

- лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 000 тыс. руб., если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 10 % от стоимости объекта ОС

- организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

- периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца; Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течении срока их полезного использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2) Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды

Основание: пункт 13 ФСБУ 25/2018.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: пункт 14 ФСБУ 25/2018.

3. Капитальные вложения и основные средства

Информация представлена в таблице №2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Запасы

Информация представлена в таблице №4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Расходы по займам и кредитам

Информация представлена в таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Капитал

Информация представлена в Отчете об изменении капитала.

8. Кредиторская задолженность

Информация представлена в таблице №5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Состав доходов

Состав выручки:
Выручка от реализации товаров собственного производства - 0 руб.
Выручка от реализации работ, услуг – 106 805 тыс. руб.
Выручка от реализации покупных товаров - 0 руб.

Состав прочих доходов:
Проценты к получению - 0 руб.
Доходы от продажи прочих активов - 0 руб.
Курсовые разницы -0 руб.
И др.

10. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация представлена в таблице №6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Себестоимость продаж:

Себестоимость реализованных товаров собственного производства - 0 руб.

Себестоимость реализованных работ, услуг – 98 454 тыс. руб.

Себестоимость реализованных покупных товаров - 0.руб

Состав прочих расходов:

Проценты к уплате - 0 руб.

Услуги банка - 14 тыс. руб.

Себестоимость реализованных прочих активов - 0 руб.

Прочие внереализационные расходы – 4 тыс. руб.

11. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение управленческого персонала за год – 298 тыс. руб.

- 01.06.2022г. между Обществом с ограниченной ответственностью «СтройАльянс» и Григорьевой А.С. был заключен договор беспроцентного займа.

Долгосрочные займы:

Контрагент	Задолженность на 01.01.2022г., тыс. руб.	Получено займов, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022г.
Григорьева А.С.	0	596	596	0

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

17. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор _____ Григорьева А.С.

«29» марта 2023г.