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

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬТРАС». Сокращенное наименование общества – ООО «АЛЬТРАС».

Юридический адрес Общества: 109044, Москва г, Крутицкий Вал ул., дом 16, этаж 2, офис 203,204

Дата государственной регистрации: 09.07.1998

ИНН: 7723017665 КПП: 772301001

ОГРН: 1027700422386

Обособленные подразделение -нет.

Уставный капитал: 1 000 000 рублей

Участниками Общества являются:

Участники Общества	номинальная сумма доли, руб.	доля, %
Майоров Сергей Анатольевич	1 000 000,00	100

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 130.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика ООО «АЛЬТРАС» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики:

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Финансовые вложения

Общество имеет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Они числятся в учете Общества по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение (на счете 73).

При выбытии финансовых вложений, их стоимость оценивается по учетной стоимости выбывающей единицы (при выбытии вкладов в уставной капитал других организаций, погашении займов). Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурная группа.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую себестоимость МПЗ.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Организацией не применяется.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости

Затраты и незавершенное производство

Затраты по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты собираются на счетах:

- 20 «Основное производство»

- 25 «Общепроизводственные расходы»

Косвенные затраты собираются на счетах:

- 26 «Общехозяйственные расходы»

Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5% от совокупной величины затрат по всем видам деятельности за текущий квартал.

В случае, если какие-либо затраты невозможно в полном объеме отнести к какому-то конкретному виду деятельности, главный бухгалтер самостоятельно определяет принцип распределение затрат исходя из экономической обоснованности и составляет Расчет.

Сумма прямых расходов на счете 25 распределяется на остатки незавершенного производства (счет 20.01) пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец отчетного периода) выполненных работ (оказание услуг) в общем объеме выполненных в течение отчетного месяца работ (удельному весу расходов НЗП).

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

В налоговом учете учет НЗП производится аналогично данным бухгалтерского учета и в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Работы и объекты, не сданные заказчику, числятся в составе незавершенного производства на счете 20 нарастающим итогом до их сдачи заказчику.

Организация не создает резервы в целях бухгалтерского учета и налогообложения по на расходы оплату отпусков. В целях налогового учета не создает резервы по сомнительным долгам.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции собственного производства, работ, услуг, сдача имущества в аренду, учёт ведётся на счете 90.1.

Все иные доходы считать прочими и учитывать на счете 91.

Для сближения бухгалтерского и налогового учета установить единый перечень расходов.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы в течение месяца, полностью списываются по его окончанию в Дт. счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому долгосрочному договору. Доходы и расходы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Организация выступает в качестве подрядчика (субподрядчика) признавать следующим образом: по договорам, финансовый результат исполнения которых достоверно определить не возможно, но существует вероятность того, что расходы, понесенные при исполнении договора будут возмещены, выручка признается в отчете о прибылях и убытках равной сумме понесенных расходов. К договорам с неопределенным финансовым результатом относятся договоры на начальной стадии исполнения (менее 10% выполненного объема от общего объема работ), а также не соответствующие следующим условиям:- уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

По договорам, финансовый результат исполнения которых может быть достоверно определен на отчетную дату, выручка признается способом «по мере готовности»: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доля и размер выполненного объема работ определяется на основе экспертной оценки работников инженерно-технической службы Организации. Приказом назначить ответственных лиц для осуществления экспертной оценки (представителей производственного и технического отдела). Экспертная группа составляет акт (справку) об оценке объема выполненных работ по состоянию на отчетную дату за отчетный период в абсолютных единицах (рублях). Оценку объема проводить поквартально. В акте указывать объект выполнения, договор и сумму выручки.

По договорам, порядок исполнения которых предусматривает ежемесячное выставление счетов заказчику на сумму фактически выполненного объема работ, выручка признается равной сумме, указанной в акте выполненных работ, как соответствующая доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. В последнем случае признанная выручка соответствует дебиторской задолженности.

Расходы по договору включают:

- затраты, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые), балансовый сч.20;

- общие расходы организации, балансовый счет 25;

- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы).

Для сближения бухгалтерского и налогового учета использовать метод безобъектного учета при распределении прямых расходов. Базой распределения применять материальные расходы.

Общехозяйственные расходы списывать в том периоде, в котором они были произведены.

В случае, когда при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), для целей бухгалтерского учета строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;

- цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.) (п.12 ПБУ 2/2008).

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы. К таким доходам относятся, например:

-доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;

-доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора. (п.12 ПБУ 2/2008).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы (общие расходы организации, а именно зарплата работников, занятых исполнением работ одновременно по нескольким договорам, начисления на сумму этой заработной платы, амортизация основных средств, которые используются для выполнения работ сразу по нескольким договорам, расходы на содержание автотранспорта, обслуживающего разные объекты, и др.) распределяются между договорами (п. 13 ПБУ 2/2008):

- пропорционально сумме прямых расходов.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период с 31.12.2021 г. на 01.01.2022 г., в связи с чем, при подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 г. изменены остатки на 31.12.2021 г.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	103 926	745	104 671
Отложенные налоговые активы	1180	918	25	943
Итого по разделу I	**1100**	**104 883**	**771**	**105 654**
БАЛАНС	**1600**	**471 825**	**771**	**472 596**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	131 660	596	132 256

Итого по разделу III	**1300**	**131 660**	**596**	**133 256**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 323	174	1 498
Итого по разделу IV	**1400**	**1 323**	**174**	**1 498**
БАЛАНС	**1700**	**471 825**	**771**	**472 596**

3.2. ПОЯСНЕНИЯ к Отчету о финансовых результатах

ООО «АЛЬТРАС» в 2022 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: *Выполнение работ по нанесению дорожной разметки, сдача в аренду т/с, торговля оптовая прочими строительными материалами.*

Общество находится на общей системе налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Организацией в отчетном периоде была получена выручка: 486 445 тыс. руб.

Прочие доходы составили 95 087 тыс. руб., из них «Проценты к получению» 954 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила: 182 548 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила: 221 665 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженности по полученным кредитам и займам не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность по финансовым вложениям составила: 15 200 тыс. руб., в т.ч. по выданным займам 15 200 тыс. руб.

Общество за 2022 год получило чистую прибыль 18 890 тыс. руб.

Согласно данным бухгалтерского баланса Общества по строке 1370 нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021 г. числится в сумме 132 256 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. нераспределенная прибыль составила 115 005 тыс. руб., в том числе 18 890 тыс. руб. – чистая прибыль за 2022 год.

Выплачены дивиденды в 2022 году за периоды прошлых лет в размере 36 140 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

В отчетном периоде были получены внереализационные доходы в размере 95 087 тыс. руб. и соответствуют сумме показателей по строке 2340 «Прочие доходы» и 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих доходов за 2022 года приведен в таблице:

Наименование доходов	**2022**	
	Сумма, руб.	**Доля, %**
Реализация основных средств	333	0,35 %
Проценты по займам организациям	954	1,01 %
Прочие внереализационные доходы и расходы	84 335	88,69 %
Реализация прочего имущества (материалов)	5 602	5,89 %
Штрафы, пени, неустойки	3 863	4,06 %
Итого	**95 087**	**100,00%**

Прочие расходы составляют 21 832 тыс. руб. и соответствуют показателям по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих расходов за 2022 года приведен в таблице:

Наименование расходов	2022	
	Сумма, руб.	Доля, %
Прочие косвенные расходы	578	2,64 %
Штрафы, пени, неустойки	8	0,04 %
Реализация прочего имущества (материалов)	5 425	24,85 %
Отчисления в оценочные резервы	4 543	20,81 %
Прочие внереализационные доходы (расходы)	11 026	50,51 %
Расходы на товары, работы, услуги (безвозмездно переданные)	252	1,15%
Итого	**21 832**	**100,00%**

4. Связанные стороны.

Для ООО «Альтрас» связанными сторонами является учредитель и Генеральный директор, Майоров Сергей Анатольевич. Доля в уставном капитале 100 %.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде были начислены краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда, премии, а также в виде ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в общей сумме 4 708 тыс. руб. На указанные выплаты были начислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Кроме того, в 2022 году учредителю начислены и выплачены дивиденды за периоды прошлых лет в размере 36 140 тыс. руб.

Конечным бенефициаром является Майоров Сергей Анатольевич.

5. Событий после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительное изменений активов не произошло.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптация финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

6. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

7. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2022 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут

вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2022 году Обществом не принималось.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

9. Государственная помощь: не оказывалась

Генеральный директор С.А Майоров

Главный бухгалтер О.А. Тоскина

28.03.2023 г.