

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СпецКотло-Строй».

Сокращенное наименование общества – ООО «СКС».

Данные о государственной регистрации: ОГРН–1222400006400 Дата присвоения ОГРН 18.03.2022.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю

Место нахождения: 660021, Красноярский край, город Красноярск, улица Горького зд.23б/1

ООО «СКС» имеет обособленное подразделение по адресу г. Красноярск, ул. Пограничников, 5, стр.124, оф.107.

Обособленное подразделение поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска 27.04.2022г.

Почтовый адрес: 660021, г. Красноярск, а/я 12629.

ООО «СКС» является членом Саморегулируемой ассоциацией "Красноярские строители" с 01.07.2022г. и имеет второй уровень ответственности, с правом заключать договоры о строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, сносе объектов капитального строительства, стоимость которых по каждому договору не может превышать 500 млн. руб.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 42.22 - Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

Основные виды выполняемых работ и услуг:

- Строительно-монтажные работы

Среднесписочная численность за 2022 год - 120 человек.

Генеральный директор – Пырков Александр Владимирович

Главный бухгалтер – Злотникова Татьяна Анатольевна

2. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «СКС» составляет 10 000 руб., который состоит из номинальной стоимости долей его участников.

На 31.12.2022 г. участниками ООО «СКС» являются следующие физические лица:

№ п/п	Ф.И.О. участника общества	Адрес местожительства/нахождения	Доля в уставном капитале компании		Оплата доли участником	Доли, выкупленные обществом
			%	Руб.		
1	ГАЛАХОВ ВЛАДИМИР СЕРГЕЕВИЧ	г.Москва, ул. 3-я Магистральная, д.20Б, кв. 11	51	5 100	100%	---
2	ЮФЕРЕВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ	660071, Красноярский край, г.Красноярск, ул. Базайская, 182	49	4 900	100%	---

3. Учетная политика общества в целях бухгалтерского учета

Учётная политика в целях бухгалтерского учёта разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчетности, а именно в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 (ред. от 26.07.2019 года) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018 года) № 34н.
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. (ред. от 19.04.2019г.) № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6.10.2008 № 106н (редакция от 08.02.2020 года).
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000г. (ред. от 08.11.2010г.) № 94н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином Российской Федерации.

Основные положения Учетной политики

1. Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Основание: п.35 Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020.

2. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта:

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов:

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств:

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

3. Объекты, принимаемые к бухгалтерскому учету в виде основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально - производственных запасов и их стоимость списывается на затраты в момент передачи их в эксплуатацию.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится

Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

5. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением.

Основание: п.9 Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г.

6. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Основание: п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г.

7. Списание материалов в производство – по средней стоимости.

Основание: п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г.

8. Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного периода на затратные счета.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

9. Незавершенное производство оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Основание: п.27 п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г., План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000г. (ред. от 08.11.2010г.) № 94н, п.203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016).

10. Выручка от обычных видов деятельности признается при наличии условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающей из договоров или иных подтверждающих документов;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015г).

11. В бухгалтерском учете формируются оценочные обязательства по отпускам. Оценочное обязательство по отпускам в целях бухгалтерского учета формируется на конец календарного года по ниже приведенной формуле:

Среднедневная сумма расходов на оплату труда (включая взносы) * количество дней неиспользованного отпуска

12. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу. При примене-

нии пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

4. Основа составления годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете", а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018г.), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 (19.04.2019г.) N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

5. Раскрытие существенных показателей

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах раскрыты существенные показатели по следующим разделам:

-раздел 2: «Основные средства»; в том числе:

- ☐ - раздел 2.1 «Наличие и движение основных средств»;
- ☐ - раздел 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»;

-раздел 4: «Запасы», в том числе:

- ☐ - раздел 4.1 «Наличие и движение запасов»;

-раздел 5: «Дебиторская и кредиторская задолженность»; в том числе:

- ☐ - раздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- ☐ - раздел 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;

-раздел 6 «Затраты на производство»;

-раздел 7 «Оценочные обязательства»;

-

6. Информация об отдельных активах и обязательствах.

6.1. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, здания, и другие объекты основных средств.

Наличие и движение основных средств представлено в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Основные средства на 31.12.2022 г. составили 2 613 тыс. руб.

Основные средства в течение отчетного периода переоценке не подвергались.

Амортизация начисляется линейным способом без применения ускоренной и дополнительной амортизации.

Срок полезного использования по отдельным группам объектов основных средств:

Машины и оборудования	-	от 84 до 120 месяцев	(группа 2, 3);
Сооружения	-	от 84 до 120 месяцев	(группа 4, 6);
Офисная техника	-	от 24 до 36 месяцев	(группа 3).

На 31.12.2022г. незавершенные капитальные вложения отсутствуют (раздел 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

6.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в 2022 году приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы на 31.12.2022 года составили 14 828 тыс. руб.

Запасы в залоге в 2022 году отсутствуют (раздел 4.2 «Запасы в залоге» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

МПЗ учитываются в бухгалтерском учете по основным группам:

- стройматериалы;
- ГСМ;
- инструмент, инвентарь;
- спецодежда;
- запчасти;
- офисная техника;
- мебель;
- канцелярия;
- прочие.

6.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в 2022 году приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По данным Бухгалтерского баланса дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 71 762 тыс. руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует, краткосрочная дебиторская задолженность соответственно составила 71 762 тыс. руб.

Резерва по сомнительным долгам отсутствует

Краткосрочная дебиторская задолженность	Значение показателя на 31.12.2022г., тыс. руб.
по расчетам с покупателями и заказчиками	58 947
авансы выданные	948
прочая	11 867
Итого	71 762

6.4. Кредиторская задолженность

По данным Бухгалтерского баланса кредиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 82 471 тыс.руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в 2022 году приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Краткосрочная кредиторская задолженность	Значение показателя на 31.12.2022г., тыс. руб.
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	13 450
авансы полученные	25 351
расчеты по налогам и сборам	35 055
прочая	8 615
Итого	82 471

6.5. Затраты на производство

Показатели затрат на производство за 2022г., в разделе 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Строка	За 2022г.
Материальные затраты	5610	16 625
Расходы на оплату труда	5620	105 390
Отчисления на социальные нужды	5630	17 443
Амортизация	5640	224
Прочие затраты	5650	39 162
Итого по элементам	5660	178 844
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	0
Изменение остатков (прирост [-],): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 680)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	170 164

6.6. Выручка

Наименование показателя	Значение показателя за март-декабрь 2022г., тыс. руб.
Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	171 888

6.7. Себестоимость продаж

Наименование показателя	Значение показателя за март-декабрь 2022г., тыс. руб.
Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	155 326

6.8. Коммерческие и управленческие расходы

Наименование показателя	Значение показателя за март-декабрь 2022г., тыс. руб.
Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	0
Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	14 838

6.9. Прочие расходы

Наименование показателя	Значение показателя за 2022г., тыс. руб.
Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	870
Расходы по услугам банка	670
Прочие расходы	200

6.10. Оценочные обязательства

1. Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков (п.3- п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015)).

На 31.12.2022 г. был начислено оценочное обязательство по оплате отпусков в размере 9 628 тыс.руб.

7. Расчёты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль ООО «СКС» использует метод начисления.

За период март-декабрь 2022 года прибыль до налогообложения составила 854 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2022 г. составил (207) тыс. руб.

За период март-декабрь 2022 года Общество получило чистую прибыль в сумме 536 тыс. руб.

8. Чистые активы и финансовые показатели

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов", утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 21.02.2018г.).

Стоимость чистых активов на 31 декабря 2022 года составила 546 тыс. руб.

Финансовые показатели Общества.

Наименование показателя	2022 год
Показатели ликвидности	
Коэффициент текущей ликвидности	1,094
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,044
Коэффициент быстрой ликвидности	0,914
Показатели рентабельности	
Рентабельность продаж, в %	1,01
Рентабельность активов	0,58
Рентабельность компании	0,31
Показатели финансовой устойчивости	
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,11

9. Информация по прекращаемой деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Информация, указывающая на прекращение деятельности, отсутствует.

10. События, возникшие после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998г. N 56н (ред. от 06.04.2015г.).

11. Сегменты

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н).

Генеральный директор

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'P' followed by several vertical strokes and a horizontal line at the bottom.

Пырков А.В

Главный бухгалтер

Злотникова Т.А.