

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АПАРТСТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7807248877

Код причины постановки на учет (КПП): 780701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является - Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Предприятие зарегистрировано 31.05.2021 года.

Система налогообложения – общая система налогообложения.

Данная пояснительная записка является обособленной от бухгалтерской отчетности.

Органами управления Общества являются:

-Общее собрание участников Общества;

-Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Функции единоличного исполнительного органы исполняет Цветков Григорий Сергеевич.

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

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 6 человек. Текущей кадров нет.

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

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка по основному виду деятельности составила 158 090 372,23 рублей, в том числе сумма НДС составила 26 348 395,37 рублей .

Есть доходы от выдачи под процент денежных средств другим юридическим лицам (договор займа) в сумме 902 284 рубля 37 копеек.

В 2022 году ООО «АпартСтрой» понесло расходы по оплате выполненных работ, предоставленных услуг подрядчиками , расходы на охрану объекта на котором ведутся строительные работы по договору генерального подряда №1-ГП/2021 от 06.08.2021, расходы на приобретение основных средств, расходы на аренду офиса, расходы на выплату зарплаты и на оплату налогов с ФОТ и отчислений с ФОТ, расходы на приобретение программного обеспечения для ведения учета на предприятии и для ведения финансово-хозяйственной деятельности, расходы на оплату членских взносов СРО «Профессиональное Объединение Строителей» , а также были произведены закупки

строительных материалов, оплаты по материальным расходам, связанным с деятельностью предприятия.

Так же в 2022 году для ведения деятельности ООО «АпартСтрой» получило от других юридических лиц процентный займ. В расходах в 2022 году предприятие так же учло проценты по полученным займам.

По итогам 2022 года финансово-хозяйственная деятельность ООО «АпартСтрой» убыточная. Убыток составил 861 тысячу рублей.

4. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (существенные показатели)

Номер статьи БО	Расшифровка	
1150	Основные средства, числящиеся на балансе предприятия на 31.12.2022 г. за минусом амортизации (сч. 01 минус сч. 02), стоимость арендованных основных средств	1 136 555,54
1210	Счет 10 «Материалы»	445 128,98
1230	В данной статье учтены сальдо по счету 60.02 – предоплата поставщикам на 31.12.2021 г., сальдо по счету 62.02 – предоплата покупателей, сальдо по счету 76.09	10 564 064,02
1240	Выданные займы другим юридическим лицам и начисленные проценты за пользование заемными средствами.	12 466 284,37
1510	Полученные заемные средства от других юридических лиц и проценты за пользование полученными заемными средствами.	18 882 515,88

5. Финансовый анализ за 2022 год.

Рассчитаем основные показатели финансового анализа предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности - один из показателей платежеспособности, отражающий способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства посредством только оборотных активов. Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой части имеющиеся в наличии у компании оборотные активы при их продаже по рыночной цене покроют краткосрочные обязательства предприятия.

Данный показатель рассчитывается как отношение оборотных активов (среднеликвидные и высоколиквидные активы) к текущим обязательствам.

$$24195 \text{ т.р.} / 26720 \text{ т.р.} = 0,91$$

Показатель коэффициента текущей ликвидности меньше единицы. В 2023 году планируется повысить данный показатель, путем погашения задолженности по полученным заемным средствам.

Коэффициент абсолютной ликвидности - отношение самой ликвидной доли краткосрочных активов на балансе предприятия к его краткосрочным (текущим) обязательствам. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных обязательств может быть погашена мгновенно за счет высоколиквидных активов и отражает платежеспособность фирмы в текущий момент.

Коэффициент абсолютной ликвидности = (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства
 $(510+12466)/26720=0,49$

Чаще всего в качестве ориентира нормального значения показателя используют значение 0,2 и более. За 2022 год показатель вырос по сравнению с 2021 (0,15), и это означает что у предприятия повысился показатель наличия свободных денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается делением ликвидных активов на краткосрочные обязательства: Коэффициент быстрой ликвидности = (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства.

Этот коэффициент показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет критическим.

Нормальное значение коэффициента попадает в диапазон 0,7-1.

$(510+10564+7837)/26720=0,71$

Показатель в нормальном диапазоне. В сравнении с 2021 годом коэффициент улучшился с значения 0,58 до значения 0,71. Для повышения показателя рекомендуется снизить кредиторскую задолженность предприятия.

Генеральный директор
ООО «АпартСтрой»

Цветков Г.С.