

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СМУ- 45» за 2022 год

Г.Нововоронеж

30 марта 2023г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМУ-45» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022г. и за 2021 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

1.

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Расчет стоимости чистых активов;

2.

Пояснения:

- Основные средства;
- Запасы;
- Дебиторская и кредиторская задолженность;
- Затраты на производство;
- Оценочные обязательства;
- Обеспечения обязательств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «СМУ-45» зарегистрировано ИФНС 3661 по г. Воронеж, ул. Переверткина, д. 5А.

Свидетельство о государственной регистрации № 36 0038906 от 04.03.2016г., ИНН 3651007361, КПП 365101001, юридический адрес: Воронежская обл., Нововоронеж г., Восточна промзона.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими правилами и требованиями подготовки бухгалтерского учета и отчетности применяемых в РФ.

1.1. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю – Вартанянц Наталья Райнгольдовне.

1.2. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Вартанянц Наталья Райнгольдовна, Решение единственного участника ООО «СМУ-45» от 04.04.2022, сроком на 3 года с 29.04.2022.

Главный бухгалтер – Попова Любовь Владимировна.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 91 человек.

1.5. Филиал имеет обособленное подразделение «ОП Курчатовский» зарегистрировано ИФНС 4611 по г. Курск, ул. Энгельса, д. 115.

Дата постановки на учет организации в налоговом органе 01.02.2019г. КПП 463445001, юридический адрес: Курская область, Курчатов г., Промзона промзона, АКБ-1.

Обособленное подразделение не имеет расчетного счета и отдельного баланса.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Предприятие, 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.1 Применяется линейный метод амортизации основных средств. Переоценка не производится.

2.2 Оценка материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

2.3 Используется общая система налогообложения, применяется метод начисления и ПБУ 18/05 (балансовый метод).

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

3.1 В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

3.1.1 Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- в бухгалтерской (финансовой отчетности) за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно.

3.1.2 Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

- проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- основные средства, стоимостью ниже лимита, (кроме группы ОС «Машины и оборудование (кроме офисного)» указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание п. 49 ФСБУ 6/2020).

3.1.3 Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. рублей.

- в связи с началом применения ФСБУ; организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

4. Основные показатели деятельности организации за 2022 год в тыс. рублях:

Основной вид деятельности организации: производство электромонтажных работ, ОКВЭД 43.21.

В отчетном году выручка ООО «СМУ-45» составила:

1	По основному виду деятельности «Производство электромонтажных работ»	190 605
2	По прочим видам деятельности (аренда, полученные проценты)	10 481

Затраты на производство и реализацию продукции

1	Приобретение основных средств	22 276
2	Амортизация основных средств	6 936
3	Приобретение сырья	104 661
4	Фонд оплаты труда	88 401
5	Аренда помещений	2 880
6	Незавершенное производство	48 899
7	Прочие расходы	38 076

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договорам	Резерв	Поступило	Выбыло		Текущая	Резерв
				Погашено	Восстановление резерва		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том	114 388	(26 212)	71 324	(65 252)		120 460	(26 212)

дебиторской задолженности, в том числе							
Поставщики	15 903	-	(2 183)	460	-	14 180	-
Покупатели	98 292	(26 212)	73 498	(65 532)		106 258	(26 212)
Разные дебиторы	193		8	(180)		22	

Наличие и движение кредиторской задолженности

Показатель	На начало года	Изменение за период		Остаток на конец года
		Поступило	Выбыло	Текущая
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	45 651	10 572	(31 059)	25 164
Поставщики	30 335	9 149	(30 281)	9 203
Расчеты по налогам и сборам	12 259	1 097	(696)	12 660
Прочие кредиторы	3 057	326	(82)	3 301

6. Оценочные обязательства и резервы

6.1. На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 5 265 тыс. рублей (количество неоплаченных дней отпуска — 2 121,95), срок исполнения — 2023 год.

6.2. Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 26 212 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности АО «Объединенная Энергостроительная Корпорация» в сумме 26 212 тыс. рублей.

6.3. Резерв под выполнение гарантийных обязательств по договорам в 2022 году в организации не создавался. По показателям за предыдущие 3 года несоответствий, обнаруженных в пределах гарантийного срока – не выявлено, какие либо претензии со стороны заказчиков работ отсутствуют, так как результаты работ соответствуют техническим требованиям, указанным в нормативно технической документации по объектам строительства, возможность эксплуатации результата работ обеспечена на протяжении установленного гарантийного срока. Вероятность исполнения гарантийных обязательств по договорам, в которых они предусмотрены предусматривающим гарантийный ремонт менее 5%. При этом гарантийные обязательства организации перед Заказчиками работ дополнительно подкрепляются выданными (по каждому договору на выполнение работ) банковскими гарантиями на исполнение гарантийных обязательств по договору в размере 5% от стоимости работ по договору.

6.4 Резерв под обесценение материальных запасов не создавался, так как признаков снижения стоимости МПЗ не выявлено.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 составляет 3 180 тыс. рублей за декабрь 2022г., срок выплаты заработной платы 14.01.2023.

Коэффициент текучести кадров в отчетном периоде составила 61,79%.

Списочная численность работников за 2022 — 91 человек.

Среднемесячная зарплата — 64 728 рублей.

8. События после отчетного периода:

8.1 30.03.2023 единственным учредителем ООО «СМУ-45» рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2022 год.

8.2 По итогам 2022 года утверждена чистая прибыль в размере 932 тыс. рублей. Выплата дивидендов в размере 50% чистой прибыли будет осуществлена по решению единственного учредителя ООО «СМУ-45» Вартанянц Н. Р.

9. В 2022 году операции с взаимосвязанными сторонами не производились.

10. Государственная помощь

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

11. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)

12. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п.4ПБУ 15/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Дата подписания отчетности:

30.03.2023

Генеральный директор ООО «СМУ-45»



Вартанянц Н.Р.