Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДОНРЕМСТРОЙ-12»

г. Москва 10 мая 2023г

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДОНРЕМСТРОЙ-12» (далее — Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г., сформированной 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:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет об изменениях капитала.

Отчет о движении денежных средств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.1 Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДОНРЕМСТРОЙ-12»
Сокращенное наименование	ООО« ДОНРЕМСТРОЙ-12»
Юридический адрес	Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Замоскворечье, пер 1-й Добрынинский, д.19 стр.б
Телефон	+84955437477
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	6155035247
код ОКПО	53524967
код ОКТМО	45376000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	43.99.9 (Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки.
Среднесписочная численность сотрудников 2022г	215

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставной капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Манойло Дмитрию Николаевичу.

1.3 Информация об органах управления

Исполнительный орган — директор Бехта Юрий Бронеславович.

1.4 Общество и его деятельность

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;

У Общества был создан Филиал в турецкой республике 02.11.2022г, 100% учредитель ООО «ДОНРЕМСТРОЙ-12» выручка в 2022г отсутствует;

Учет хозяйственных операций, показатели бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности выражены в рублях Российской Федерации;

Для ведения своей деятельности Обществом привлекались, кредиты;

Государственная помощь на покрытие расходов Общества не выделялась;

Помещения офисные, складские находятся в ведении Общества по договорам аренды.

Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

- Работы строительные специализированные

1.5. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Общества на 2022 год была разработана, и бухгалтерская отчетность 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).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет 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.».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы — по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.

- Финансовый результат от продажи услуг (выполнения работ) определяется по отгрузке.

Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей.

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Учет нематериальных активов

Общество не осуществляет проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от сдачи имущества в наем (аренду) признается доходами от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производиться ежемесячно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Списание расходов по предстоящим работам и планируемыми сделкам осуществляется путем их обоснованного распределения между отчетными периодами. Сроки и порядок списания таких затрат на себестоимость определяется в проектной документации.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Составление отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

В состав денежных средств включается: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, специальных счетах в банках, переводы в пути. Депозитные вклады учитываются в составе финансовых вложений и к денежным средствам (эквивалентам) не относятся.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением оплаты самих услуг);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

1.6. *Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022*

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

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

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 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

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, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

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

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2О2О). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

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. руб.

1.7 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

по основному виду деятельности — 824 519 руб.;

По сравнению с прошлым годом выручка увеличилась на 51 891 тыс. руб.

прочие доходы —4571руб.;

Затраты составили:

приобретение ОС- 4579руб., .

материальные затраты- 524196руб.;

расходы на оплату труда —169 820 руб.;

управленческие расходы- 107 509 руб.;

По сравнению с прошлым годом управленческие расходы увеличилась на 61 385 тыс. руб.

прочие расходы 14 608 руб.;

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составила 158 886 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 100 717 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022г составила 2 564 085 руб. (оплата за декабрь 2022г по сроку 15.01.2023)

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Строка 1230 «Дебиторская задолженность
Структура дебиторской задолженности:
Покупатели и заказчики -74 639
Авансы выданные - 43 562
Прочая - 6 604

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»
В составе прочих оборотных активов отражены:
Расходы будущих периодов - 10 792

Строка 1410 «Заемные средства»
В составе заемных средств числятся:
Кредиты - 9 306

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»
Структура кредиторской задолженности:
Поставщики и подрядчики – 103 522
Авансы - 9 412
Прочая - 45 948

1.8 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит лиц, занимающих должности- Директора, заместитель директора, главного бухгалтера.

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2021 год	2022 год
Оплата труда	2 297,1	2 991,7
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	731,3	897,5
ИТОГО:	**3 028,4**	**3 889,2**

1.9 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В отчетном периоде Общество не имело существенных операций, подлежащих к раскрытию в качестве оценочных обязательства, условных обязательств и условных активов.

1.10 Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не вело совместной деятельности с другими организациями.

1.11 События после отчетной даты

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.2.19.Пояснения по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не принимало решения о прекращении деятельности.

3.2.20.Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в связи с тем, что создан Филиал в турецкой республике 02.11.2022г, деятельность в 2022 году в филиале не велась.

3.2.21.Пояснения по государственной помощи

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

3.2.22.Информация о претензиях и судебных разбирательствах

На конец 2022 года находится на рассмотрении судебное дело, в котором:

__ Общество выступает ответчиком по 1 иску на сумму 6 708,6 тыс. руб.

Директор
ООО «ДОНРЕМСТРОЙ-12» Бехта Ю.Б.