

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «КАРСТРОЙ»  
за 2023 год.**

07.02.2023г.

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование организации	Общество с Ограниченной Ответственностью «КАРСТРОЙ»
Юридический и почтовый адрес	142701, Московская обл., г. Видное, Жилой комплекс Видный тер., Белокаменное ш., д.2, кв.15
Основной вид деятельности по ОКВЭД	41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
ИНН/КПП	5003152096/
ОГРН	1225000076300
Дата регистрации	20.07.2022
Среднесписочная численность, человек	1
Численность сотрудников	1

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В 2023 году ООО «КАРСТРОЙ» осуществляло следующие виды деятельности: Строительство объектов и работ капитального характера с привлечением субподрядных организаций.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет **10000=** рублей

**2. Основные показатели деятельности ООО «КАРСТРОЙ»**

В 2023 году, согласно основному виду деятельности, компания осуществляла Строительство жилых и нежилых зданий.

**3. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества**

Основными возможными рисками, которые могут повлиять на выполнение программных мероприятий Общества являются, финансовые и инфляционные риски.

***Инфляционные риски***

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции может привести к увеличению затрат Общества, и как следствие падению прибыли и рентабельности его деятельности.



## **Финансовые риски**

Финансовые риски возникают:

В случае роста затрат на закупки материально-технических ресурсов и использование услуг сторонних организаций Общество предполагает следующую систему действий для уменьшения указанных рисков:

- оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальный ремонт;
- использование конкурентной среды в сфере закупок материалов, работ и услуг.

Основными факторами экономической безопасности Общества являются:

- финансовая устойчивость и эффективность работы;
- технологическая независимость и конкурентоспособность;
- безопасность капитала, имущества и коммерческих интересов.

## **4. Основные подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КАРСТРОЙ» состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и Приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерской отчетности.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год – тыс. рублей, отчетная дата – 31.12.2023г.

Уровень существенности для детализации статей баланса и отчета о финансовых результатах установлен в размере 5% от валюты баланса.

Уровень существенности для детализации Отчета о финансовых результатах, за исключением рекомендованных Приказом МФ РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», установлен в размере 5% от величины признанных доходов по основным видам деятельности.

Уровень существенности для квалификации существенной ошибки установлен в размере 5% от валюты баланса, а для Отчета о финансовых результатах в размере 5% себестоимости продаж.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

## **5. Основные средства**

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ФСБУ 6/2020 утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 2004н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стои-



мость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

## **6. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Фактические затраты на приобретение материалов определяются с учетом дополнительных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету.

МПЗ, полученные безвозмездно от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При отпуске в производство на иные цели их оценка производится следующим способом – ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Списание отклонений в стоимости материалов (ТЗР) по материалам производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

## **7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

## **8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода - в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## **9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**



В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Общество относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров. Начисление процентов по полученным Обществом займам (кредитам) производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

## **10. Признание доходов и расходов**

Общество подразделяет доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов затрат по видам деятельности.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, связанные с управлением организацией и квалифицируются как управленческие расходы.

При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ и услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **11. Особенности формирования Отчета о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Общества относятся открытые в кредитных организациях депозиты;

Денежные потоки от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) включают:

платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;

платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом и короткими сроками возврата.



## 12. Запасы

Информация о наличии, движении в составе запасов (стр. 1210 баланса) на 31.12.2023г составили 15 тыс. руб (на 31.12.2022г составили 96 тыс.руб.) и содержится в пояснениях к настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблице №4. Пояснения 4.1

В ходе проведенной инвентаризации не выявлены обстоятельства, указывающие на обесценение запасов. Запасы, находящиеся в залоге на отчетную дату и числящиеся на балансе, отсутствуют.

Табл. 4.1

### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	96	-	96	15 970	(16 051)	-	-	X	15	-	15
	5420	за 2022г.	-	-	-	6 095	(5 999)	-	-	X	96	-	96
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	96	-	96	3 552	(3 634)	-	-	-	15	-	15
	5421	за 2022г.	-	-	-	1 347	(1 251)	-	-	-	96	-	96
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	12 417	(12 417)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	4 748	(4 748)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 13. Дебиторская задолженность

Информация о наличии, движении и составе дебиторской задолженности (стр. 1230 баланса) на 31.12.2023г составили 660 тыс. руб. (на 31.12.2022г составили 25 тыс. руб.) и содержится в пояснениях к настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблице №5. Пояснения 5.1.

В ходе проведенной инвентаризации не выявлена просроченная дебиторская задолженность сроком свыше 3 месяцев. Расшифровка дебиторской задолженности по срокам возникновения представлена в таблице №5:

### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	25	-	641	-	(6)	-	-	-	-	-	660	-
	5530	за 2022г.	-	-	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	52	-	-	-	-	-	-	-	52	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	25	-	394	-	(6)	-	-	-	-	-	413	-
	5532	за 2022г.	-	-	25	-	-	-	-	-	-	-	25	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	195	-	-	-	-	-	-	-	195	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	25	-	641	-	(6)	-	-	X	-	-	660	-
	5520	за 2022г.	-	-	25	-	-	-	-	X	-	-	25	-

### 14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250 баланса) представлен в таблице отчет о движении денежных средств

Таблица «Отчет о движении денежных средств»



Показатель	По состоянию на 31.12.2023г	По состоянию на 31.12.2022г
Денежные средства:		
в т.ч.		
денежные средства на раст- ных счетах	30	19
денежные средства в кассе	0	0
<b>Итого:</b>	<b>30</b>	<b>19</b>

### 15. Кредиторская задолженность

Информация о наличии, движении и составе кредиторской задолженности (стр. 1520 баланса) на 31.12.2023г составили 98 тыс. руб. (на 31.12.2022г составили 7 тыс.руб.) содержится в пояснениях к настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблице №5 пояснения 5.3

В ходе проведенной инвентаризации кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов.

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную за- долж- ность	перевод из деби- тор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	7	90	1	-	-	-	-	-	98
	5580	за 2022г.	-	7	-	-	-	-	-	-	7

в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7	90	1	-	-	-	-	-	98
	5583	за 2022г.	-	7	-	-	-	-	-	-	7
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	7	90	1	-	-	X	-	-	98
	5570	за 2022г.	-	7	-	-	-	X	-	-	7

## 16. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Управленческие расходы признаются полностью в периоде их осуществления, включаются в себестоимость в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде полностью, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 (управленческие расходы).

За 2023 год составили (1254 тыс. руб) (За 2022 год составила (188 тыс. руб.)).

## 17. Прибыль (убыток) до налогообложения.

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2023 году составила **617 тыс.руб.**

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2022 году составила 174 тыс. руб.

## 18. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль (УСН) в 2023 году составил (143) тыс. руб.

налог на прибыль (УСН) в 2022 году составил (51) тыс. руб.

## 19. Операции со связанными сторонами

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В отчетном периоде Общество не являлось участником совместной деятельности, а также не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами.

Сделки между связанными сторонами в отчетном периоде не совершались.

## 20. Непрерывность деятельности

Прекращение деятельности в 2024 году не планируется.

Генеральный директор

Батакова О.А.

