

**Общество с ограниченной ответственностью «Титан-Строй»**

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2023 год**

г. Белгород

13 февраля 2024 г.

**1. Информация об организации**

**Реквизиты юридического лица**

Общество с ограниченной ответственностью «Титан-Строй»

(полное наименование организации)

ИНН 3123283146, КПП 312301001, ОГРН организации 1113123008701

Адрес в Российской Федерации 308015, Г.Белгород, ул. Сумская, д. 8

ФИО, должность руководителя организации - директор Герман Михаил Михайлович  
ИНН руководителя организации (при наличии)  
312301578403

ФИО, должность главного бухгалтера организации - Финансовый директор Иванова Оксана Борисовна  
ИНН главного бухгалтера организации (при наличии)  
381500144795

**Учредитель и бенефициарный владелец Герман Михаил Михайлович**  
ИНН 312301578403 Размер уставного капитала организации 10 тыс. руб.

**Сведения об аудиторах:**

организации Независимая аудиторская организация ООО «Лига-Аудит»  
адрес аудитора организации

г.Белгород ул.Н. Чумичева, д.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

#### **Основные виды деятельности организации:**

1. Розничная торговля в неспециализированных магазинах непродовольственными товарами
2. Розничная торговля в неспециализированных магазинах строительными материалами
3. Оптовая торговля в неспециализированных магазинах непродовольственными товарами
4. Прочая оптовая торговля
5. Предоставление в аренду имущества.

Учет активов и обязательств ведется обособленно .

Краткая характеристика каждого **вида деятельности** организации в отчетном периоде:

Выручка от розничной торговли (гипермаркет строительных материалов ) без НДС – 887 324

тыс. руб.

Выручка от предоставленных услуг без НДС – 7 219 тыс. руб.

**2022 год**

Выручка от розничной торговли (гипермаркет строительных материалов ) без НДС – 890195

тыс. руб.

Выручка от предоставленных услуг без НДС – 7 539 тыс. руб.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи в аренду помещений – ежемесячно.

В составе показателя «Себестоимость продаж» в ОФР по стр.2120 отражена себестоимость реализованного товара – 611 683 тыс. р. За 2023 год и 605300 т. р за 2022 год

#### **2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный год**

**Среднегодовая численность работников в 2023 году – 126 человек., в 2022 году - 132 человека**

**Решения, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли:** \_

Чистая прибыль организации за 2023 год в сумме - **76713** тыс. руб. отражена в бухгалтерском учете организации на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый

убыток)». В части распределения прибыли выплачена сумма дивидендов учредителю в размере 140 000 тыс. руб. На выплату дивидендов в отчетном году направлена прибыль прошлых лет.

### 3. Сведения об отчетности

#### 4.1. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

**Об основных средствах** раскрыта следующая информация согласно Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020, амортизируются линейным способом.

На начало 2023 года первоначальная стоимость ОС составила 339 734 тыс. руб. (накопленная амортизация 111 886 тыс. руб. )

Поступило ОС ( приобретено и модернизировано) в течение года 148 тыс. руб. В составе ОС в отчетном периоде так же отражено поступление объектов по договору лизинга в оценке справедливой стоимости лизинговых платежей 4267 т.р.

Выбыло ОС 2 115 тыс. руб. (в т.ч. продажа двух автомобилей ГАЗ ).

На конец 2023 года стоимость ОС на счете 01 составила 337767 тыс. руб. (амортизация 128 184 тыс. руб.), стоимость не завершенных вложений на счете 08 составила 24 666 тыс. руб.

Метод начисления амортизации по основным средствам – линейный. Объекты признаны в составе ОС если их стоимость свыше 100000 руб.

#### **О материально-производственных запасах** раскрыта следующая информация :

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Расходы на доставку включены в стоимость МПЗ. Метод списания – ФИФО

Стоимость хозяйственного инвентаря и спецодежды признается в расходах при передаче в эксплуатацию в полном объеме.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

На конец отчетного периода стоимость запасов составила 130 747 тыс. руб.  
в том числе:

- Товары для перепродажи – 130277 тыс. руб.
- Товары отгруженные – 0 тыс. руб.
- Сырье и материалы – 480 тыс. руб.

На конец 2022 стоимость запасов составила 116074 тыс. руб.  
в том числе:

- Товары для перепродажи – 115740 тыс. руб.
- Товары отгруженные – 55 тыс. руб.
- Сырье и материалы – 279 тыс. руб.

В составе показателя Дебиторская Задолженность за 2023 год отражены расходы будущих периодов в сумме 269 тыс. руб. по следующей номенклатуре:

- Договора страхования - 123 тыс. руб.
- Предоставление доступа к регистрации - 19 тыс. руб.
- Неисключительное право – 14 тыс. руб. на срок до 1 года
- Программное обеспечение - 59 тыс. руб. на срок до 1 года
- Лицензии – 47 тыс. руб. на срок до 1 года

Услуга передачи данных – 7 тыс. руб.

В составе показателя Дебиторская Задолженность за 2022 год отражены расходы будущих периодов в сумме 345 тыс. руб. по следующей номенклатуре:

- Договора страхования - 112 тыс. руб.
- Предоставление доступа к регистрации - 45 тыс. руб.
- Неисключительное право – 64 тыс. руб.
- Программное обеспечение – 78 тыс. руб.
- Лицензии – 46 тыс. руб.

**Расходы на продажу** товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». За 2023 год указанные расходы составили- 177 998 т. руб. , за 2022 год- 152248 т. руб.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), и ПБУ 10/99

В составе показателя «Проценты к получению» по стр 2340 ОФР отражены проценты к сумме – 5 459 тыс. руб. от размещения денежных средств на депозитных счетах за 2023 год и 4154 т. руб. за 2022 год

В составе показателя Прочие доходы по стр 2320 ОФР отражены следующие виды доходов 2023 год:

- оприходование товара вследствие выявления излишков при проведении инвентаризаций- 954 тыс. руб.
- прочие доходы , в том числе реализация прочего имущества (без НДС , в том числе продажа двух автомобилей ГАЗ)- 733 тыс. руб.
- - списание задолженности свыше 3 – х лет- 157 тыс. руб.
- прочие доходы – 1 тыс. руб.

В составе показателя Прочие доходы отражены следующие виды доходов за 2022 год:

- оприходование товара вследствие выявления излишков при проведении инвентаризаций- 1893 тыс. руб.

- прочие доходы , в том числе реализация прочего имущества (без НДС )- 732 тыс. руб.
- расчеты по претензиям - 30 тыс. руб.
- Списание задолженности свыше 3 – х лет- 115 тыс. руб.
- прочие доходы – 6 тыс. руб.

В составе показателя Прочие расходы по стр 2350 ОФР отражены следующие виды расходов за 2023 год

- списание товара вследствие выявления недостат при проведении инвентаризаций 1449 тыс. руб.
- услуги банка – 12302 тыс. руб.
- госпошлина – 6 тыс. руб.
- расходы связанные реализацией прочего имущества 930 тыс. руб.
- % по договору лизинга- 132 тыс. руб.
- прочие расходы- 291 тыс. руб.

В составе показателя Прочие расходы отражены следующие виды расходов за 2022 год

- благотворительность- 77 тыс. руб.
- списание товара вследствие выявления недостат при проведении инвентаризаций - 2655 тыс. руб.
- услуги банка – 9663 тыс. руб.
- госпошлина – 5 тыс. руб.
- расчеты по претензиям – 73 тыс. руб.
- пени штрафы – 10 тыс. руб.
- Списание задолженности свыше 3 – х лет- 6 000 тыс. руб.
- расходы связанные реализацией прочего имущества 37 тыс. руб.
- прочие расходы- 95 тыс. руб.

**О расчетах налога на прибыль** организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

За 2023 год

- Условный расход по налогу на прибыль составил – 19411 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход составил- 932 тыс. руб.

За 2022 год

- Условный расход по налогу на прибыль составил – 25 700 тыс. руб.
- Постоянный налоговый расход составил- 623 тыс. руб.

Временные разницы в исчислении налога на прибыль связаны с различиями в начислении амортизации по объектам амортизируемого имущества, а также с различным порядком

признания расходов на приобретение основных средств стоимостью до 100 тыс. . Величина временных вычитаемых разниц на конец отчетного периода составила --- 937 т. руб., временных налогооблагаемых разниц – 77 153 т. руб. за 2023 год .

За 2022 год

. Величина временных вычитаемых разниц на конец отчетного периода составила --- 1749 т. руб., временных налогооблагаемых разниц – 81 736 т. руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии ПБУ 18/02. За 2023 год равен 21097 тыс.руб., за 2022 год -26 209 тыс.руб.

В составе бухгалтерского баланса по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены показатели за 2023 г.

-Остаток денежных средств в кассе – 435 т. руб.

- Остаток денежных средств на расчетных счетах банка- 9788 т. руб.

- Переводы в пути – 307 тыс. руб.

- Депозитный счет в банке (денежный эквивалент) со сроком погашения в январе 2024 . – 39200т.р.

Итого – 49 730 т.руб.

За 2022 год

-Остаток денежных средств в кассе – 448 т. руб.

- Остаток денежных средств на расчетных счетах банка- 2332 т. руб.

- Переводы в пути – 168 тыс. руб.

- Депозитный счет в банке (денежный эквивалент) со сроком погашения 01.2023 г. – 65100т.р.

Итого – 68 048 т. руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в виде авансов , выданных поставщикам отражена с учетом НДС . В составе показателя прочие обязательства отражены обязательства перед лизингодателями по договорам лизинга. В целях дисконтирования обществом применена ставка дисконтирования 18.3% годовых.

4. В 2023 году судебные разбирательства с участием ООО «Титан-Строй» отсутствуют.

#### 5. Информация об аффилированных лицах

№	Аффилированное лицо	Отношение	Вид хоз. операции	Объем хоз. операции	
1	Герман М.М.	Учредитель	Директор	Произведены выплаты по трудовому договору	
2	Герман Е.Н.	Член семьи	Зам директора по общим вопросам	Произведены выплаты по трудовому договору	Возврат займа 30000 т.р

Контролируется одним лицом Герман М.М. либо членом семьи участника  
 ООО Бизнес центр – покупатель реализация – 1103 т. руб.  
 ООО Вен.технологии - покупатель реализация – 485 т. руб., продавец приобретение – 58 т. руб.

Общая сумма начислений в адрес основного управленческого персонала 4 человека в 2023 году по трудовым договорам составила – 38 392 тыс. руб. с учетом страховых взносов., за 2022 год - 31 284 тыс. руб.

#### 6. Информация об оценочных обязательствах

Организацией признано оценочное обязательство на оплату по предстоящим отпускам на 31.12.2023 года в сумме **3480 тыс. руб.**. Исчисление обязательства произведено из количества дней не используемого отпуска и среднего заработка по каждому сотруднику - На конец года проводится инвентаризация суммы оценочного обязательства на отпуска работников, которая признается на основании данных о количестве дней не использованного отпуска по каждому работнику и его среднедневного заработка исчисленного за период декабрь 2022 года по ноябрь 2023 года.

## 7. Информация об изменениях в учетной политике

Изменений в учетной политике в 2023 году не происходило.

На 2024 год в учетную политику внесены изменения в связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе НМА будут учитываться активы не имеющие материально вещественной формы, в том числе расходы на создание коммерческих сайтов, неисключительные права на программные продукты срок действия которых превышает 12 месяцев и другие. Объекты признаются в качестве НМА если первоначальная стоимость превышает 100 т. руб.

## 8. Непрерывность деятельности.

В связи со значительным ростом валютного курса и введенными в отношении РФ экономическими санкциями в связи со спец. операцией в Украине руководство общества считает, что вероятность сохранения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует общество. Однако, руководство оценивает, что эти обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководитель

Герман М.М.

Финансовый директор

Иванова О.Б.



13 февраля 2024 г.