

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КРОКУС-строй»**

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2023 год

1. Общие сведения об организации

- 1.1 Полное наименование общества- Общество с ограниченной ответственностью «КРОКУС-строй»
- 1.2 Сокращенное наименование общества – ООО «КРОКУС-строй»
- 1.3. Место нахождения Общества: 628181, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Тюменская область, город Нягань, ул. Сибирская, д.28, корпус 1.
- 1.4 Общество зарегистрировано в качестве юридического лица 02 февраля 2000г. администрации муниципального образования г.Нягань.
- 1.5. В налоговом органе зарегистрировано 21 октября 2002г, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекции Министерства по налогам и сборам России №3 по Ханты-Мансийскому автономному округу, регистрационный номер 1028601497275, свидетельство: серия 86 №000712156
- 1.6 Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 84 человек.
- 1.7 Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:
- Валиев Назим Нурлыгареевич – 96%
- Валиев Тимур Назимович - 4%
- 1.8 Уставный капитал Общества составляет – 1 000 000 рублей.
- 1.9 Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор общества избираемый общим собранием – Валиев Назим Нурлыгареевич.
- 1.10 Основным видом деятельности Общества является: производство общественных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи электропередач.
- 1.11 Организация бухгалтерского учета в Обществе.
- Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.
- Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Борозна Елену Алексеевну.
- 1.12 Сведения об аудиторе
- В 2023 году организация аудиту не подлежит (п.4, ст.1, 5 Закона от 30.12.2008 №307-ФЗ)

2. Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №403-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».
- Приказа Общества Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №185/1 от 30.12.2012г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности предоставлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год с 01.01.2023 по 31.12.2023г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%

2.2 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1 Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно.

Транспортные средства вводятся в эксплуатацию после постановки на учет в государственных органах. Остаточная стоимость основных средств при выбытии отражается на счете 01.09 «выбытие ОС» Государственная пошлина при постановке на государственный учет не входит в первоначальную стоимость объектов, и относится к прочим расходам.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

2.2.2 Учет материально-производственных запасов

Единица учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материалов в момент отпуска. При этом в расчете средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.2.3 Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости

При передачи на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по средней стоимости.

2.2.4 Учет незавершенного производства

Оценка незавершенного производства оценивается по прямым статьям по счету 20, пропорционально фактически выполненным работам, оказанным услугам.

2.2.5 Учет спецодежды и спецоснастки

Спецодежда и спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость спецодежды, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

2.2.6 Учет кредитов и займов

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. И признаются как прочие.

2.2.7 Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков;

2.2.8 Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам.

2.2.9 Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются следующим образом: в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся расходы на приобретение лицензий, программного обеспечения, страховые платежи. В бухгалтерской отчетности формируются в составе дебиторской задолженности.

2.2.10 Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества подразделяются на расходы и доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанных с выполнением работ, оказанием услуг
- выручка от сдачи имущества в аренду

Все остальные доходы являются прочими и формируются на счете 91.01

Выручка от выполненных работ, оказанных услуг с длительным циклом выполнения признается по мере готовности или по завершении этапа выполнения работ, оказанных услуг.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Суммы общехозяйственных расходов «управленческих» учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.08.

Суммы расходов вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и списываются ежемесячно в полном объеме на счет 20.

Суммы производственных затрат учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются ежемесячно в полном объеме на счете 90.02.

Расходы по налогу на имущество формируются на счете 26.

Все остальные расходы являются прочими и формируются на счете 91.02

2.2.11 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма. Отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

см. Приложение №2

3.2 Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»

см. Приложение №3

3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

См. Приложение №4

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

см. Приложение №5

3.5 Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Касса организации	9	4	8
Расчетный счет	13123	203	280
ИТОГО	13124	207	288

3.6 Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
НДС по авансам полученным		833	
Арендованные обязательства		250	1709
ИТОГО		1083	1709

3.7 Расшифровка статей 1410,1510 «Заемные средства»

	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021
Проценты начисленные		117	188
Договор кред.линии №ВЛ022021-002654 от 21.07.2021			18000
Договор кред.линии №ВЛК/РЦ0222-083124 от 20.04.2022	23386	35200	
Договор кред.линии №ВЛК/РЦ0222-390523 от 28.11.2022		6800	
Договор кред.линии №ВЛ/022020-002276 от 16.10.2020			20000
Договор займа от 01.12.2022		500	
Договор займа б/н от 21.12.2022		3000	
Договор займа б/н от 28.07.2022		1500	
Договор кред.линии № НЛК/РЦ0223-056640 от 15.03.2023	14095		
ИТОГО	37481	47117	38188

3.8 Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списана как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	за 2023 г	3486	9993	(13320)		159
	за 2022г.	2935	13429	(12878)		3486
В том числе:						
Резерв на отпуски	за 2023г.	3486	9993	(13320)		159
	за 2022г.	2935	13429	(12878)		3486

3.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

см. Приложение №5

3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Наименование деятельности	2023 год		2022 год	
	выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
СМР	493242	472890	234117	222963

Затраты на производство

Наименование показателей	2023 год	2022год
Материальные затраты	299091	99753
Расходы на оплату труда	89051	86771
Отчисления на социальные нужды	16622	15506
Амортизация	8478	9017
Прочие затраты	68520	34370
Итого по элементам	481762	245417
Изменение остатков (прирост незавершенного производства, готовой продукции)	-8872	-22454
Итого расходы по обычным видам деятельности	472890	222963

3.11 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Вид дохода	2023	2022
Доход, связанный с реал. прав. требов. долга		
Реализация материалов	3089	2206
Реализация ОС	42	300
Возмещение убытков к получению(уплате)	400	
Доход от списания ОС		
Прочие	315	90
Уступка прав требования по договору факторинга	253210	
Доход по судебным делам		
ИТОГО	257056	2596

Прочие расходы

Вид расхода	2023	2022
Доход банка	456	461
Реализация материалов	2906	2160
Реализация ОС		
Расходы по претензиям, штрафы, пени	1390	776
Списание материалов	473	1786
Расходы на ДМС	167	341
Списание просроченной дебиторской задолженности		6
Юридические услуги		439
Прочие	6144	1090
Расходы на услуги факторинга	5125	
Уступка прав требования по договору факторинга	253210	
ИТОГО	269871	7059
Проценты по кредитам	4383	4909

4. Разница бухгалтерской и налоговой прибыли

В результате по итогам работы за 2023 год Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 3 198 (три тысячи сто девяносто восемь) тыс. рублей.

Налоговых санкций (стр.2460) – 269 (двести шестьдесят девять) тыс. рублей

Чистая прибыль (убыток) составил (стр.2400) – 967 (девятьсот шестьдесят семь) тыс. рублей

Налоговая прибыль за 2023 год составила 6 547 тыс. рублей

Разница между прибылью НУ и БУ составила 3349 тыс. рублей.

Разница возникала в связи с разным принятием к учету некоторых расходов

<i>Расходы основного производства</i>	БУ	НУ	разница
Амортизация	8478341,59	5702573,71	2775767,88
Амортизационная премия		2177519	-2177519
Спецодежда	379258,41	379146,77	111,64
МПЗ до 100 т.р.	83543,76	618936,68	-535392,92
З/плата и налоги	71482087,92	74811131,94	-3329044,02
Компенсация использование личного транспорта	274000	62100	211900
Итого расхождений	80697231,68	83751408,1	-3054176,42
<i>Внереализационные расходы</i>			
Расходы не принимаемые к НУ	6404637,11		
Итого расхождений	6404637,11		6404637,11
Итого разница между расходами	6404637,11		6404637,11
Итого разница между БУ и НУ			3349460,69

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

5.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2023 году учетная политика не изменялась.

5.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Обществом создан резерв на отпуск в размере 159 тыс.рублей

5.3 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ №ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

ООО «КРОКУС-строй» является плательщиком за негативное воздействие на окружающую среду, плата в 2023 году составила 1,5 тыс. рублей.

5.4 Выплаты вознаграждения основному аппарату управления

Должность	2023	2022
Генеральный директор	1726	1720
Исполнительный директор	1725	1670

Генеральный директор



Н.Н. Валиев

Главный бухгалтер



Е.А. Борозна