

**Общество с ограниченной
ответственностью
«АрмСтрой»**

660077, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Авиаторов,
здание 5, помещение 322
ИНН/КПП 2465337586/246501001; ОГРН 1212400003496;
р/с 40702810620460001038 в Филиал «Центральный»
Банка ВТБ (ПАО) ; БИК 044525411; к/счет
30101810145250000411
E-mail: 2427797@mail.ru; Тел. 8(391) 242-77-97

Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету за 2023 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Директор – Овсепян Пепан Сарибекевич.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех обособленных подразделений организации в том числе и не выделенных на отдельный баланс.

1. Общие сведения и структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью «АрмСтрой» создано 16 февраля 2021 г.

Юридический адрес Общества :660077, г. Красноярск, ул. Авиаторов, здание 5, помещение 322.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставной капитал Общества составляет 20000 (двадцать тысяч рублей), что составляет 100% долю единственного участника Общества Овсепян Пепан Сарибекевича.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.

Основным видом деятельности в 2023 году являлась строительство жилых и нежилых зданий.

2. Основные средства Общества

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Порядок отнесения объектов к основным средствам:

В составе основных средств отражены здания, оборудование, транспортные средства, компьютерная и оргтехника и другие объекты, используемые для производственной деятельности и управленческих нужд Общества. Имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью более 12 месяцев. Стоимость имущества не менее 100000 рублей. Последующая перепродажа этих активов не предполагается. Актив способен приносить доход организации в будущем.

Определение первоначальной стоимости основных средств:

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, является рыночная стоимость на дату оприходования. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, является стоимость переданных товаров (ценностей). Стоимость переданных товаров (ценностей), устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей). Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием увеличивают первоначальную стоимость основных средств. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств. Переоценка основных средств не проводится.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении Организацией инвентаризации активов и обязательств, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

Техническая документация, относящаяся к объекту основных средств, хранится по месту эксплуатации объекта.

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете с одновременным открытием инвентарной карточки. Указанным объектам основных средств Организация присваивает инвентарные номера со специальным признаком для выделения этих номеров в отдельную группу. Учет организуется по каждому арендодателю.

Амортизация объектов основных средств:

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям амортизация не начисляется.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной

Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

МПЗ стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на общехозяйственные расходы по мере их отпуска в эксплуатацию, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение остаточной стоимости основных средств на 178 тыс. рублей и составило 206 тыс. рублей на 31.12.2023 г. в результате начисления амортизации.

3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых товарно-материальных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товарно-материальных запасов.

Оценка материально-производственных запасов (кроме покупных товаров) при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Расчет средней стоимости производится путем деления общей стоимости материалов данного номенклатурного номера на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества материалов на начало отчетного месяца и поступивших материалов за отчетный месяц. Резервы под снижение стоимости материалов Обществом не создавались.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их

приобретение. При продаже(отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости каждой единицы. Учет товаров ведется без использования счета 42.

В течении отчетного периода оценка материально-производственных запасов не менялась. Стоимость запасов на 31.12.2023 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 19940 тыс. рублей и составила 39953 тыс. рублей. Уменьшение произошло в результате уменьшения суммы остатка на незавершенном производстве. Так как часть работ по договорам подряда выполнялась с 2022 года а срок сдачи которых наступил в 2023 г.

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам на производство. Себестоимость объектов незавершенного производства, не выполненных работ и не оказанных услуг оценивается по состоянию на последний день отчетного месяца по сумме прямых затрат, числящихся на дебетовом сальдо счета 20 «Основное производство» на соответствующую дату.

4. Форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Дебиторская задолженность, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Дебиторская задолженность (стр.1230) на 31.12.2023 года составила 7428 тыс. рублей. Из общей суммы текущей дебиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в размере 5202 тыс. рублей.

Структура текущей дебиторской задолженности по видам расчетов на 31.12.2023 г.

	Тыс. рублей
Расчеты с покупателями и заказчиками	557
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5202
Расчеты по налогам и сборам	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2072
НДС с аванса уплаченного	-413

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост и дебиторской задолженности. Все это связано с приобретением материалов, оплатой задолженности по срокам выполнения работ. Вся задолженность является текущей, которая погашена в следующих налоговых периодах.

Общество финансовые вложения путем предоставления процентных займов физическим и юридическим лицам. Сумма финансовых вложений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 15968 тыс. рублей и составила 32493 тыс. рублей. Сумма полученной прибыли за 2023 год составила 1972 тыс. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

	тыс. рублей		
Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах	8	220	661

Прочие оборотные активы (стр.1260) составили 58 тыс. рублей . Это расходы будущих периодов приобретенные для производственной деятельности сроком не более 12 месяцев.

Налоговая задолженность и страховые взносы.

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Тариф при начисление страховых взносов применяется как для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составил 20 000 рублей. Нераспределенная прибыль общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 9183 тыс. рублей. За 2023 год нераспределенная прибыль увеличилась на 5427 тыс. рублей.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
нераспределенная прибыль прошлых лет	3756	1322	
нераспределенная прибыль текущего года	5427	2434	1322
Итого :	9183	3756	1322

Чистые активы

Чистые активы Общества на конец 2023 года составили 9203 тыс. рублей. Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. превышают его уставной капитал.

Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Заемные средства Общества по состоянию на 31.12.2023 г составили 1045 тыс. рублей.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражается в краткосрочной задолженности. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

В отчетном периоде Общество кредиты не получало.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (стр.1520) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 8575 тыс. рублей и составила 69898 тыс. рублей.

Структура текущей кредиторской задолженности по видам расчетов на 31.12.2023 г.

	тыс. рублей
Расчеты с покупателями и заказчиками	46350
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28511
Расчеты по налогам и сборам	2681
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	81
НДС с аванса полученного	-7725

Из общей суммы кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность с покупателями и заказчиками.

5. Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»

Выручка от продаж товаров, выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

По строке 220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы включают в себя штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Выручка от продаж в том числе: тыс. руб.

-Выручка	67919
Итого	67919
Себестоимость проданных товаров, работ и услуг:	тыс. руб.
- себестоимость выполненных работ, товар	(57630)
Итого:	(57630)
Управленческие расходы	(2748)
Прибыль (убыток от продаж)	7541
Проценты к получению	1972
Проценты к уплате	(25)
Прочие доходы	822
Прочие расходы	(3336)
Текущий налог на прибыль	(1547)
Чистая прибыль отчетного года	5427

Структура себестоимости по статьям затрат

Наименование показателя	тыс. рублей	
	За 2023 год	
Амортизация	7	
Аренда автомобильного транспорта	3272	
Заработная плата	1675	
Транспортно-экспедиционные операции	1992	
Услуги подрядных организаций	2253	
Прочие расходы	1512	
Материальные расходы	46919	
Итого:	57630	

Структура управленческих расходов по статьям затрат

	тыс. рублей
Наименование показателя	За 2023 год
Амортизация основных средств	351
Аренда нежилого помещения	357
Заработная плата	1845
Расходы будущих периодов	65
Прочие расходы	20
Материальные расходы	110
Итого:	2748

6. Форма №3 «отчет об изменении капитала»

В текущем году размер Уставного капитала не изменился и составил 10 тыс. рублей. Так же получена прибыль в размере 5427 тыс. рублей.

7. Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

Для проведения расчетных операций обществом открыты расчетные счета в кредитных организациях. Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 8 тыс. рублей.

Поступления денежных средств:

- от текущей деятельности-53605 тыс. рублей;
- от возврата предоставленных займов-6574 тыс. рублей;
- прочие поступления-6061 тыс. рублей и т.д.

Расход денежных средств:

- оплата поставщикам и подрядчикам-23300 тыс. рублей;
- оплата труда работникам-2579 тыс. рублей;
- предоставление займов другим лицам-30225 тыс. рублей и т.д.

Операции в иностранной валюте в течение отчетного года Общество не производило. Деятельность за пределами Российской Федерации не осуществляло.

8. Прочие аспекты деятельности Общества.

ООО «АрмСтрой» в перспективе на 2023 год планирует постоянно наращивать объемы выполнения работ, заключать новые договора строительство работ и как результат увеличивает отчисления налогов и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды. Расширять рынки оказания услуг и заключать новые договора на выполнение работ и оказания услуг, что позволит Обществу увеличить свою прибыль..

