ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ООО «ПромСпецСтрой» ЗА 2023 ГОД.

Официальным наименованием экономического субъекта является: Общество с ограниченной ответственностью "ПромСпецСтрой",

Юридический адрес: 109469, Москва г., Белореченская ул., дом 34, корпус 1, этаж 1, помещение 1/2.

Место фактического нахождения: 109469, Москва г., Белореченская ул., дом 34, корпус 1, этаж 1, помещение 1/2.

Код постановки на учет (КПП) – 772301001.

Данные государственной регистрации:

- Организации присвоен основной государственный номер 1036212012341.

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Строительство объектов гражданского и промышленного назначения;
- Строительно-монтажные работы по устройству наружных инженерных сетей и оборудования;
- Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, т.к. численность работников общества превышает 100 человек.
- Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. попадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Информация о аудиторе

Аудит проводится организацией ООО ФПЦ «Бизнес-Диалог» ОГРН 1057746796029 ИНН 7723538241 КПП 772401001. Для осуществления аудиторской деятельности ООО «ФПЦ «Бизнес-Диалог» является корпоративным членом член саморегулируемой организации аудиторов СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 11806076024

Сведения о регистрации и органах управления Общества

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и состоит из следующих долей участников:

1) Наименование участника – Жуков Федор Михайлович 10000 руб-100 %;

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется:

Высший орган управления Обществом – является участник Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – в соответствии с уставом генеральный директор избирается участником Общества. Действующий в проверяемом периоде директор Жуков Федор Михайлович. Контракт с директором заключен. Контрактом не предусмотрены ограничения полномочий на совершение сделок от имени Общества.

Среднесписочная численность работников Общества

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2022 г. составила 795 человека, за 2023г. - 709 человека.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»,

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в редакции от 05.10.2011 N 124н).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Существенной признается величина показателя, отношение которой к соответствующей строке Бухгалтерского баланса составляет не менее 5.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению строки Бухгалтерского баланса за отчетный период не менее 5 %, либо влечет искажение строки Отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 %.

Налоговый учет

В НК РФ установлен общий принцип признания расходов для целей налогообложения прибыли (ст. ст. 318 319 НК РФ):

- прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации работ в стоимости которых они учтены: прямые расходы отчетного периода распределяются между реализацией и незавершенным производством;
- косвенные расходы списываются в отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся.

К незавершенному производству в строительстве относятся:

- работы частичной готовности;
- законченные но не принятые заказчиком работы.

В налоговой учетной политике организации устанавливаются:

- перечень прямых расходов (материалы заработная плата рабочих и взносы общепроизводственные расходы амортизация основных производственных фондов, подрядные работы)- отраженные на счете 20 «Основное производство»
- порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и выполненные работы с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам.

Прямые расходы подлежащие включению в налоговую базу по налогу на прибыль в текущем месяце определяются по формуле:

$$ПР = НЗП_{НМ} + ПР_{М} - НЗП_{КМ}$$

где ПР - прямые расходы к списанию в текущем месяце;

$НЗП_{НМ}$ - незавершенное производство на начало месяца;

$ПР_{М}$ - прямые расходы текущего месяца;

$НЗП_{КМ}$ - незавершенное производство на конец месяца.

Таким образом при применении норм ст. ст. 271 и 272 НК РФ распределению подлежат только прямые расходы. Косвенные следует включать в налоговую базу по налогу на прибыль в отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Вступительные и сопоставимые данные

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года, а также сопоставимых показателей Отчета о прибылях и убытках за соответствующий период прошлого года, в отчетном периоде не корректировались.

Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), отсутствуют.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, способ амортизации определяется на основании Постановления Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались. Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Запасы, налог на добавленную стоимость

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

С 01.01.2021г. изменены правила учета следующих предметов:

- спецоснастка, специальная и форменная одежда сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для основных средств (до 01.01.2021г. такие предметы квалифицировались в качестве запасов и учитывались на счете 10 «Материалы»);
- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей, списывается единовременно при передаче в использование (до 01.01.2021г. стоимость таких предметов погашалась линейным способом).

Ввиду несущественности для показателей бухгалтерской отчетности сумм корректировок, связанных с этими изменениями, для отражения последствий изменений применялся перспективный метод.

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывалась в составе материалов и ее стоимость единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия необходимости.

Денежные средства и их эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/20111. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к

---

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался, в связи с отсутствием необходимости.

Капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составлял 10 тыс.руб.
Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного капитала.
Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 145 тыс.руб.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМСПЕЦСТРОЙ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	42 061	47 256	62 713
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	70	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	145 157	413 940	120 735
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	15 677	24 508
Дебиторская задолженность*	1230	1 514 233	1 467 501	3 946 077
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные	1250	70 721	77 561	48 850

эквиваленты				
Прочие оборотные активы	1260	1	1	1
ИТОГО активы	-	1 772 242	2 021 936	4 202 884
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	49	39	63
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 327 400	854 003	2 992 808
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	32 270	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 359 720	854 042	2 992 871
Стоимость чистых активов	-	412 523	1 167 894	1 210 013

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Дивиденды не выплачивались.

Доходы и расходы. Нераспределенная прибыль.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 766 151	3 828 722
Расходы на оплату труда	5620	547 240	556 451
Отчисления на социальные нужды	5630	171 441	172 937
Амортизация	5640	18 115	19 537
Прочие затраты	5650	1 914 920	1 948 277
Итого по элементам	5660	4 417 867	6 525 924
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(32 270)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 385 597	6 525 924

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются строительно-монтажные работы. Общество осуществляет другие виды, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;

уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);

величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Создан резерв на оплату отпусков в размере 32 270 млн руб.(11 677 дней 709 чел)

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода

Оценочные обязательства - всего	5700	-	32 270	-	-	32 270

Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролировалось Жуковым Федором Михайловичем, который являлся его единственным учредителем, и, как следствие, является зависимой стороной.

Сомнительная задолженность по Жукову Федору Михайловичу по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Таблица Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	∑	∑
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	3 921	3871
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	1 211,5	1 196,2

Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность отсутствует

Участие в договорах простого товарищества и в совместной деятельности

В отчетном году Общество не являлось участником совместной деятельности.

18.03.2024г

Директор Жуков Ф.М.

Главный бухгалтер Колчева Е.Л.