

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО "СТРОЙИНДУСТРИЯ"  
за 2023г.**

**Общие сведения:**

Официальное название предприятия: ООО "СТРОЙИНДУСТРИЯ"  
Юридический и фактический адрес: Московская область, г.Красногорск, ул.Лесная,  
д.10

ООО "СТРОЙИНДУСТРИЯ" зарегистрировано 11.01.2016г., ОГРН 1165024050058.  
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц 50  
№013547393 от 13.01.2016 года.

Ответственными за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор Кушашвили Сосо Теймуразович.

Ответственным за формирование учетной политики, за ведение бухгалтерского учета, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности является главный бухгалтер – Гиоргобиани Майя Алисторовна.

Основным видом деятельности предприятия является выполнение строительно-монтажных работ.

ООО "СТРОЙИНДУСТРИЯ" осуществляло свою деятельность в г. Красногорск, имеет обособленное подразделение в Московскую область:

- "Группа жилых домов, расположенных в г. Домодедово, с. Домодедово, МО (корпуса 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14). Корпуса 3,5,6(по генплану)", размещение которого осуществляется на земельном участке с кадастровым номером 50:28:0050105:2461.

В течение 2023 года ООО "СТРОЙИНДУСТРИЯ" осуществляло свою деятельность на основании членства в СРО АССО "Национальный Альянс строителей", СРО-С-246-13062012, свидетельство №1612 от 15.06.2017 г.

Уставный капитал: 10 тыс. руб.

**Существенные аспекты учетной политики и предоставления бухгалтерской  
(финансовой) отчетности**

Предоставляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проведена инвентаризация:

- Материально-производственных запасов на 31.12.2023 г. (приказ № 19/12-23 от 19 декабря 2023 года);
- Дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2023г. (приказ № 20/12-23 от 20 декабря 2023 года);
- Основных средств на 31.12.2023г (приказ № 28/12-23 от 28 декабря 2023 года).

Информация обо всех существенных показателях представлена в балансе и отчете о финансовых результатах. Все формы отчетности включают показатели за три последующих года, скорректированы для обеспечения сопоставимости.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

При оценке существенности показателей отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. Все стоимостные показатели в отчетности приведены в тысячах рублей.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей запаса признается номенклатурный номер. Учет запасов ведется по фактической себестоимости, стоимость запасов списывается в производство по средней себестоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по каждому номенклатурному номеру. Оценке на обесценения подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью более 1000 рублей за единицу. На предмет обесценения рассматриваются материалы, срок хранения которых превышает 91 день.

На 31.12.2023 года запасы (материалы, товары), которые морально устарели, потеряли первоначальное качество отсутствуют. Балансовая стоимость запасов на конец 2023 года составляет 75 066 тыс. руб.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основные средства оцениваются единообразно для целей бухгалтерского и налогового учета по фактическим расходам на приобретение.

Сроки полезного использования основных средств приняты в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (со всеми изменениями и дополнениями).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Остаточная стоимость основных средств на конец 2023 года составляет 21 488 тыс. руб.

В отчетном году нематериальные активы не приобретались. Расходы по НИОКР в 2023г. не осуществлялись.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Выручка от основного вида деятельности за 2023 год составляет 1 953 237 тыс. руб.

Управленческие расходы признаются в себестоимости работ, услуг, продукции полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Целевое финансирование, бюджетные кредиты, прочие виды государственной помощи в 2023 году отсутствовали.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год обществом получена прибыль в сумме 19477 тыс. руб.

Задолженность по выплате зарплаты на 31.12.2023 года составила 7883 тыс. руб. (за декабрь 2023 года, срок выплаты 10.01.2024г.), среднесписочная численность 106 человек. Средняя заработная плата - 88,2 тыс. руб.

### **Судебные разбирательства и претензии**

В Арбитражный суд г.Москвы 29 декабря 2023 года было подано заявление о признании несостоятельным (банкротом) ООО «РЕФОРМ» (ИНН 7733853845 ОГРН

1137746797055). Кредиторская задолженность ООО “РЕФОРМ” составляет 7 132,63тыс рублей

Организация обратилась в Арбитражный суд Московской области с иском заявлением к ООО “СТРОЙКАПИТАЛ 2016” о взыскании денежных средств неотработанного аванса в сумме 17 110,75 тыс. руб.

Других каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами, воздействие которых должно было быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности за 2023 год не ожидается.

#### **Вознаграждение основного управленческого персонала в соответствии с ПБУ 11/ 2008**

В целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности к основной управленческой персоне отнесены сотрудники, расходы на оплату труда которых учитываются на счете 26 “Управленческие расходы”.

(тыс.руб.)

№ п/п	Виды операций	Краткосрочные вознаграждения за 2023 год	Краткосрочные вознаграждения за 2022 год
1	Заработная плата (в том числе премиальные выплаты) по основному виду деятельности	42 975	47 066

Вознаграждений по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу, носящих долгосрочный характер, в 2023 году не производилось.

Выплат по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иных платежей, обеспечивающих выплаты пенсий и других социальных гарантий основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, в 2023 году не производилось.

Вознаграждений в виде опционов, акций, паев, долей в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе в 2023 году не производилось.

#### **Займы и кредиты**

В течение 2023 года выдавались сотрудникам процентные заемные средства на 1600 тыс. руб., из них погашены 300 тыс.руб.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

#### **Оценочные обязательства и резервы**

Изменение оценочного значения, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности только данного отчетного периода.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

На 31 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 15 020 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска - 2217,68 дней, срок исполнения - 2024 год.

В 2023 году сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 25 961 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Оценке на обесценения подлежат запасы с длительным сроком хранения и существенной стоимостью более 1000 рублей за единицу. На предмет обесценения рассматриваются материалы, срок хранения которых превышает 91 день.

Резерв под снижение стоимости МПЗ сформированы на сумму 82 тыс. руб.

#### **Выданные и полученные обеспечения и платежи**

Согласно условиям заключенных договоров с Заказчиками, обществом выданы обеспечения в виде гарантийных удержаний за выполненные работы в сумме 95 252 тыс. руб. в т.ч.:

- ООО "ГРАД" в сумме 103 тыс. руб.
- ООО "Специализированный застройщик "ГРАД ДОМОДЕДОВО" в сумме 76 082 тыс. руб.
- ООО "КРАСИНЖВОДА" в сумме 468 тыс. руб.
- ООО "РЕГИОНЖИЛСТРОЙ" в сумме 18 592 тыс. руб.
- ООО "НИЛА СПРИНГС" в сумме 7 тыс. руб.

Согласно условиям заключенных договоров с Субподрядчиками, обществом получены обеспечения в виде гарантийные удержания за выполненные работы субподрядными организациями в сумме 45 987 тыс. руб.

#### **Операции со связанными сторонами**

В текущем отчетном периоде других операции, кроме выплаты дивидендов, со связанными сторонами не производилось.

#### **Совместная деятельность**

В течение 2023 года Общество не принимало участия в совместной деятельности ни в одной из организаций.

#### **Информация о бенефициарных владельцах**

В 2023 году бенефициарным владельцем является Кушашвили Сосо Теймуразович, 1959 г.р., гражданин РФ.

#### **Использование нераспределенной прибыли**

Единственному участнику общества Кушашвили Сосо Теймуразовичу согласно решением единственного участника были начислены дивиденды в размере 47 836 тыс. руб. Удержан НДФЛ в размере 7075,3 тыс. руб. Выплачено в виде имущества 13 539,00 тыс. руб., остальная сумма - наличными через кассу.

#### **Раскрытие показателей применения ПБУ 18/02**

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью:

- условный расход составляет 11 087 тыс. руб.,
- условный доход составляет 4 026 тыс. руб.,
- постоянный налоговый расход равен 8 770 тыс. руб.,
- отложенный налог на прибыль, сформированный за счет изменения временных разниц за отчетный период равен 628 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 16 460 тыс. руб.

#### **События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998г.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результат деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не имеется.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности, (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

### Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Нам не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество планирует продолжать свою деятельность в последующие 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кушавили Сосо Теймуразович

Гиоргобиани Майя Алисторовна

"13" марта 2024г.