

Пояснительная записка

2023
год

I. Общие сведения о деятельности предприятия

ООО «МОНОЛИТСТРОЙ» образовано 30 ноября 2017 года решением общего собрания учредителей общества. Зарегистрировано и внесено в государственный реестр юридических лиц 06 декабря 2017 года.

Уставный капитал предприятия составляет 300000 рублей.

Основные выполняемые виды работ: строительство жилых и нежилых зданий.

Свою деятельность предприятие планирует осуществлять по г. Москве и Московской области. Также могут оказываться услуги и работы в других областях.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 9 чел.

Единственным учредителем общества является Мирзоев Альберт Зиявдинович, 100% доли собственности в Уставном капитале.

Генеральный директор Мирзоев Альберт Зиявдинович.

II. Объем работ

Выручка	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Строительство жилых и нежилых зданий, тыс.руб.	50102	22004	56523
Прочие доходы, тыс.руб.	1693	12687	--
Всего:	51795	34691	56523

По данным таблицы видна тенденция увеличения выручки по сравнению с 2022 годом.

Расходы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Себестоимость от Ремонта и содержание а/дорог, тыс.руб.	43866	26660	42386
Управленческие расходы	6446	8270	5717
Прочие расходы тыс.руб.	2855	4677	109
Всего:	53167	39607	48212

III. Деловая активность

О деловой активности фирмы в 2023 году свидетельствуют наличие договоров:

- ООО "ЭКОВИЖЕН" на выполнение работ по кирпичной кладке на сумму 33747221,00 руб. (в т.ч. НДС 20%)
- ООО "СИТИСТРОЙ-МО" на выполнение работ по кирпичной кладке на сумму 24813896,00 руб. (в т.ч. НДС 20%)
- ООО "БЕСТ" на выполнение фасадных работ на сумму 2000000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%)

IV. Основные фонды

Период	Первонач. стоимость на нач.года, тыс.руб.	Накопл. Амортиз. на нач.года, тыс.руб.	Поступило тыс.руб.	Выбыло о первонач.ст-ть, тыс.руб.	Выбыло накопл. амортиз. тыс.руб.	Начисл. амортиз., тыс.руб.	Перв. ст-ть на кон.года, тыс.руб.	Накопл. амортиз. на кон.года, тыс.руб.
2023г.	6249	3255	4133	8401	4863	1743	1981	135
2022г.	14317	3710		8068	3530	3075	6249	3255

Основные производственные фонды предприятия представлены:

- оборудование в количестве 2 единиц.

Все они находятся в эксплуатации.

Основные производственные фонды имеют износ на 7%

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода расходы на текущие и капитальные ремонты по мере их возникновения.

V. Источники финансирования

Образован уставный капитал за счет вноса учредителя. Основным собственным источником выступает чистая прибыль.

VI. Материально-производственные запасы

В соответствии с ПБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказания услуг; предназначенные и используемые для управленческих нужд организации. Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости. Согласно п.2 ПБУ 5/2019 запасы для управленческих нужд списываются сразу в расходы. На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

VII. Дебиторская и кредиторская задолженность

В Обществе не создаются резервы на погашение сомнительных долгов.

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. В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

По истечении срока погашения дебиторской и кредиторской задолженности, данные суммы относятся к финансовым результатам (прибыль и убытки).

VIII. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №2 от 31.12.2022г.

1. Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета производятся на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, /утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н/, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» /утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н/, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению /утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 г. №94н/.

2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым бухгалтером.

3. Перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

- выполнение работ;
- оптовая торговля товарами народного потребления;
- услуги сторонним организациям.

4. Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период месяц, квартал, год составляется централизованной бухгалтерской службой.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно. Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность представляется:

- учредителям /акционерам/ согласно учредительным документам;
- органам государственной налоговой инспекции / в одном экземпляре/;
- органам государственной статистики;

- другим государственным органам, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получения соответствующей отчетности.

5. Ведется ручная и компьютерная технология обработки информации.

6. Переоценка основных средств на предприятии не производится.

7. Амортизация всех объектов основных средств производится линейным способом начисления.

Установлен, следующий перечень предметов сроком полезного использования не более 12 месяцев для принятия к бухгалтерскому учету в составе средств в обороте:

Наименование предметов:	Срок использования:
горюче-смазочные материалы	- 1 календарный месяц

И другие предметы с устанавливаемым сроком полезного использования не более 1 года.

8. Предметы сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 рублей списываются в эксплуатацию.

9. Затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость продукции по фактическим затратам.

10. Амортизационные отчисления по объектам НМА определяются линейным способом, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования

НМА документацией не определен, то он устанавливается распоряжением Руководителя.

11. Учет НМА производится по фактическим расходам на приобретение.
12. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета этих ценностей /счета 10, 41 и др./
13. Фактическая себестоимость материальных ресурсов списывается на производство. Затраты на производство каждого вида продукции собираются по Д-т счета 20 «Основное производство». Расходы, собранные в течение отчетного периода списываются в Д-т счета 90 «Продажи». Общехозяйственные расходы собирать по Д-т сч.26 и списываются в Д-т сч. 90.08 (метод Директ-Костинг)
14. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:
 - предоплата по договору аренды помещения и оборудования;
 - расходы на подписку;
 - расходы на оплату по оказанию услуг телефонных компаний;
 - другие аналогичные расходы
15. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов предприятия не создаются. Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями за счет финансовых результатов предприятия не создаются.
16. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.
17. Товары учитываются по покупной стоимости. Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе покупной стоимости товаров.
18. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. По работам, услугам долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ, услуг, если иное не указано в договоре.

IX. Изменения в учетной политике

В 2023 году изменений в учетной политике не было

X. События, возникшие после отчетной даты

Факт хозяйственной деятельности является событием после отчетной даты, если:

- событие оказало или может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации;
- событие произошло в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. То есть между 31 декабря отчетного года и днем, когда подписали баланс.

События после отчетной даты отражаются в годовой отчетности, если они признаны существенными. Причем независимо от того, положительно или отрицательно они повлияли на финансовое состояние организации. Событие является существенным, если:

- умалчивание о нем не позволяет достоверно оценить финансовое состояние, движение денег или финансовые результаты деятельности компании;
- изменения в отчетности, обусловленные событием, превышают уровень существенности, установленный в учетной политике организации.

Событий, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской

XI. Информация по сегментам

ООО «МОНОЛИТСТРОЙ» не выделяет отдельные сегменты.

XII. Государственная помощь

Событий по оказанию нашему Обществу в качестве государственной помощи не было.

XIII. Изменение вступительных остатков

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе в графе "На конец отчетного периода".

XIV. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности операций с обществами, которые являются связанными сторонами, не осуществлялось.

XV. Непрерывность деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Это показатель отсутствия намерений и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности предприятия а, следовательно, взятые обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор ООО «МОНОЛИТСТРОЙ»:



Мирзоев А.З.

**Общество с ограниченной ответственностью
«МОНОЛИТСТРОЙ»**

Приказ №2

Об утверждении «Учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета
на 2024 год»

31.12.2023г.

г.Москва

На основании и в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» /ПБУ 1/2008/, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г.№106н

П Р И К А З Ы В А Ю :

Принять на 2024 год следующую учетную политику:

1. Установить организацию, формы и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, /утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г., №34н/, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» /утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н/, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению /утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 г. №94н/
2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым бухгалтером.
3. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету.
 - выполнение работ;
 - оптовая торговля товарами народного потребления;
 - услуги сторонним организациям.
4. Установить, что бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период /месяц, квартал, год/ составляется централизованной бухгалтерской службой.

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно. Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять:

- учредителям /акционерам/ согласно учредительным документам;
- органу государственной налоговой инспекции / в одном экземпляре/;
- другим государственным органам, на которые в соответствии с законодательством

Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получения соответствующей отчетности.

5. Установить ручную и компьютерную технологию обработки информации.

Утвердить рабочий План счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии.

Установить, что переоценка основных средств не производится

7. Установить, что амортизация всех объектов основных средств производится линейным способом начисления.

В состав запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываемых одновременно на расходы включать: канцтовары и офисные принадлежности, офисный инвентарь. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контролем их движения на главного бухгалтера.

9. Установить, что предметы сроком полезного использованию более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 рублей списываются на расходы. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контролем их движения на главного прораба.

10. Установить, что затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость продукции по фактическим затратам.

11. Установить, что амортизационные отчисления по объектам НМА определяются линейным способом /определенных с учетом срока полезного использования/. Если срок полезного использования НМА документацией не определен, то он устанавливается распоряжением Руководителя.

12. Установить, что учет НМА производится по фактическим расходам на приобретение.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату, то есть по состоянию на 31 декабря (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- по их фактической себестоимости (стоимость оприходования при поступлении).

13. Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета этих ценностей /счета 10, 41 и др./

14. Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов списывается на производство.

15. Установить, что затраты на производство каждого вида продукции собирать по ДТ счета 20 «Основное производство». Расходы, собранные в течение отчетного периода списываются в ДТ счета 90 «Продажи».

16. Установить, что общехозяйственные расходы собирать по Д-т сч.26 и списываются в Д-т сч. 90.08 (метод Директ-Костинг).

17. Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включать следующие расходы:

- предоплата по Договору аренды помещения и оборудования;
- расходы на подписку;
- расходы на оплату по оказанию услуг телефонных компаний;
- другие аналогичные расходы

18. Не создавать за счет финансовых результатов предприятия резервы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями.

19. Установить, что дебиторская задолженность по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

21. Товары учитывать по покупной стоимости.

22. Расходы по заготовке и доставке товаров учитывать в составе покупной стоимости товаров.

23. Установить, что денежных средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок не более 30 дней. По окончании срока, работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о производственных расходах и сдать лишние денежные средства в кассу предприятия.

24. Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

25. Установить, что по работам/услугам/ долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ /услуг/, если иное не указано в договоре.

Генеральный директор
ООО «МОНОЛИТСТРОЙ»:



Мирзоев А.З.