

**ООО «ССГ»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2023 год**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ССГ» (ООО «ССГ»)
- основные виды деятельности: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.
- информация о регистрации: Свидетельство серия 77 № 017870143 от 21.07.2016 г. о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица за основным государственным номером 1167746685501.
- юридический адрес организации: 105037, г. Москва, ул. Никитская, дом 5А
- среднегодовая численность работающих за отчетный период 1 человек;
- численность работающих на отчетную дату составляет 1 человек по внешнему совместительству.
- Филиалов и обособленных подразделений не имеет:

**Генеральный директор: Иванов Антон Петрович**

**Иные органы управления (Правление - на конец отчетного периода)**

<b>Общее собрание участников Общества</b>
Единственным участником (учредителем) Общества является Иванов Антон Петрович

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество «ССГ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность ООО "ССГ" сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

### 2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальных активов в отчетном году у Общества не было.

### 2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В 2023 году приобретение и выбытий основных средств не было. Основное средство автомобиль BMW 520 переведен в собственность после полной оплаты лизинговых платежей.

### 2.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2023 году Общество не выдавало займов.

## 2.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности Общества показатели в 2023 году отсутствовали.

## 2.5. ЗАПАСЫ

### Сырье, материалы и другие материальные ценности

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической стоимости исходя из учетной стоимости, скорректированной на сумму отклонения между учетной стоимостью, и фактическими затратами на их приобретение. Списание материалов, товаров производится по средней стоимости.

Общество не формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В отчетном периоде Общество приобретало материалы и товары для текущей деятельности и для перепродажи. Товароматериальных ценностей приобретено на сумму 4 361,0 тыс. руб. На конец года остаток материалов составляет 95,9 тыс. руб., товаров для реализации на сумму 266,4 тыс. руб.

## 2.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

В составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода числится задолженность по авансам, выданным в счет поставки продукции, услуг в сумме 116,3 тыс. руб., задолженность покупателя за отгруженные услуги 94,9 тыс. руб., и задолженность разных дебиторов в сумме 26,3 тыс. руб.

Не реальной ко взысканию задолженности нет.

## 2.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на конец отчетного периода отсутствуют.

## 2.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала ООО «ССГ» на 31 декабря 2023 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. Уставный капитал состоит из одной доли единственного участника, учредителя Общества.

Структура участников, учредителей Общества представлена следующим образом:

Участники/ Номинальные держатели	На 31 декабря 2023 г.	
	Количество долей, шт.	% владения
Иванов Антон Петрович	1	100%
	-	-
<b>Итого:</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>

### Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2023 г. по финансово-хозяйственной деятельности у Общества убыток в размере 88,5 тыс. руб.

## **2.9.ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

В 2023 году Общество получало беспроцентные краткосрочные займы в размере 1110,0 тыс. руб. от учредителя Общества для ведения хозяйственной деятельности. Задолженность по краткосрочным займам на конец 2023 года составляет 652,0 тыс. руб.

В связи с нехваткой собственных и заемных средств на развитие производства, в 2023г. Общество получило долгосрочный кредит от ПАО Сбербанк в размере 218,3,0руб. А так же производила погашение ранее полученных кредитов ПАО Сбербанка. Сумма кредита была направлена на приобретение материалов и ремонт системы освещения на действующих объектах. Остаток задолженности по кредиту ПАО Сбербанка на конец года составляет 254,9тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В состав кредиторской задолженности числится текущая задолженность, ПАО «Вымпелком» в сумме 32,3тыс. руб. задолженность по ЕНС по текущим налогам и взносам в сумме 116,3тыс. руб. и прочих кредиторов в сумме 791,7тыс. руб. по не выплаченным дивидендам учредителю Общества (из-за отсутствия свободных денежных средств), по заработной плате 9,8тыс. Руб.

### **2.10. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

Доходов будущих периодов в 2023 году у Общества не было.

### **2.11.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ**

Общество в отчетном году не формировало оценочные обязательства. Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. В отчетном периоде информация по Условным обязательствам у Общества отсутствует.

### **2.12. ВЫРУЧКА**

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход. В отчетном периоде выручка по основным видам деятельности у Общества составила 5 159,0 тыс. руб. (без учета НДС).

### **СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ**

В составе себестоимости отчетного периода в сумме 2 463,0 тыс. руб., в 2023 году числится 997,3 тыс. руб. начисленная амортизация, лизинговые платежи и прочая аренда ОС 759,8 тыс. руб. ремонт системы освещения 146,9 тыс.руб., 259,8 тыс. руб. стоимость тмц, использованных на ремонт и хозяйственную деятельность, ремонт оборудования 304,0 тыс. руб..

В составе управленческих расходов в сумме 3 126,0 тыс. руб. включены расходы текущей деятельности – это амортизация автотранспорта 18,7 тыс. руб. заработная плата и налоги на неё 202,5тыс. руб. балансовая стоимость списанных в эксплуатацию и использованных на ремонт материалов в сумме 1669,0 тыс. руб. аренда помещения под офис, почтовые расходы, расходы на обслуживание ПО в сумме 689,7тыс. руб., членские взносы СРО 160,8тыс. руб..

### **2.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;

- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- финансового результата от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений по видам вложений.

В составе прочих **доходов** отчетного периода у Общества отражены курсовые разницы в сумме 33,7 тыс. руб., доходы от реализации товаров 132,9 тыс. руб. доходы от реализации материалов в сумме 1189,9 тыс. руб.

Наименование статьи	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (сумма в руб.)
<b>Прочие расходы – всего</b>	<b>1033,5</b>	<b>347,5</b>
<b>в том числе:</b>		
Начисленные проценты по полученным займам	65,6	199,9
Услуги банка по расчетно- кассовому обслуживанию	8,3	3,0
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по прочей хозяйственной деятельности	2,3	3,2
Списание выделенного НДС без счет-фактуры	0,2	32,6
Реализация имущества (балансовая стоимость)	839,5	-
Страхование КАСКО и штрафы, пени, неустойки, госпошлина, прочие	117,6	108,8

Общество раскрывает доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, в случае их существенности. Доходов и расходов как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2023 году у Общества не возникало.

#### **2.14. ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ**

##### **Постоянные и отложенные налоговые активы, и обязательства**

Путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, в бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств, и активов.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023	За 2022г.
1	2	3
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Условный расход		

Общество в 2023 году не формирует резерв на отложенный налоговый актив в отношении налоговых убытков.

## **2.15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Информация о ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в бухгалтерском балансе отсутствует.

## **2.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

Уровень существенности в 2023 году определяется и применяется для:

- 1) Общества в целом (общий уровень существенности);
- 1) балансового показателя;
- 2) единичной транзакции (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

Уровень существенности балансового показателя используется для принятия решения о представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности либо для отдельного раскрытия в примечаниях.

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и т.п.).

В случае, если совокупность индивидуально несущественных ошибок в сумме превышает общий пороговый уровень существенности, то данная совокупность ошибок считается существенной.

Общий уровень существенности рассчитывается путем умножения валюты баланса на 5%

Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Общества.

Все существенные балансовые показатели Общество раскрыло в каждом разделе, к которому относится определенный существенный показатель, в настоящей пояснительной записке.

## **2.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ**

Начиная с отчетности за 2024 г. (год, следующий за отчетным), Общество переходит на ведение деятельности в упрощенном режиме налогообложения УСН (доходы) .

## **3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки). Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;

- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

#### **Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала**

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

члены Совета директоров (сотрудники Общества);

Генеральный директор Общества;

заместители Генерального директора, не являющиеся членами Совета директоров и Правления;

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

в руб.

Заработная плата (в т.ч. налоги и взносы на з/плату)	-	-
Премии	-	-
Комиссионные	-	-
Льготы (компенсации при увольнении)	-	-
Компенсации расходов	-	-
Иные виды вознаграждений	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Особых значительных фактических событий, за январь - февраль 2024 г. и проект/ прогноз марта 2024 у Общества не происходило, кроме (как сказано выше) перехода на упрощенный режим налогообложения (УСН) с 01.01.2024г.

Генеральный директор

**А.П. Иванов**