

**Пояснения к бухгалтерской отчетности  
ООО «Стройсервис»  
за 2023 год**

**1. Общие сведения**

**1.1. Сведения о государственной регистрации**

Общество с ограниченной ответственностью «Стройсервис» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 08.08.2002 за основным государственным регистрационным номером 1021900670692 о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Стройсервис» (ИНН 1906004084/КПП 190201001).

Общество с ограниченной ответственностью «Стройсервис» поставлено на учет в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Хакасия.

**Сведения о юридическом/почтовом адресе**

Адрес юридического лица: 655603, Республика Хакасия, г. Саяногорск, ул. Индустриальная, д.8А.

**1.2. Сведения о численности сотрудников**

Списочная численность работающих сотрудников на 31.12.2023 составила 6 человек; на 31.12.2022 – 6 человек.

**1.3. Органы управления Обществом**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество раз в год проводит очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2023:

- Участник Общества: ООО «ИЦ «ЕвроСибЭнерго» - 100%;
- Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – ООО «ИЦ ЕвроСибЭнерго».

**1.4. Сведения о видах деятельности**

ООО «Стройсервис» является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий (41.20).

**2. Основа составления бухгалтерской отчетности**

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений, отсутствуют.

### **3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Информация об Учетной политике**

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом генерального директора Общества от 30.12.2022 № 73 в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 г. связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Информация о соответствующих разделах раскрывается при наличии существенных (более 5%) хозяйственных операций, относящихся к ним.

### **3.2. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Способ расчета себестоимости запасов в текущем году, по сравнению с предыдущим годом, не менялся.

Общество формирует резерв под снижение стоимости запасов по всей номенклатуре, учитываемой на счетах 10, 41, 43, кроме счетов 10.08 «Строительные материалы», 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону», на последнее число отчетного месяца.

В бухгалтерском балансе показатель «запасы» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о запасах раскрыта в приложении № 1.

### **3.3. Расчеты с кредиторами**

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе кредиторская задолженность с авансов полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов.

Информация о кредиторской задолженности на 31.12.2022 и 31.12.2023 раскрыта в приложении № 2.

### **3.4. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

Создание резервного капитала уставом Общества не предусмотрено.

Добавочный капитал Общества формируется за счет разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли, эмиссионного дохода прироста стоимости имущества по прочим основаниям.

### **3.5. Кредиты и займы полученные**

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

Информация о полученных займах и кредитах раскрыта в приложении № 2.

За период 2022 сумма процентов составила – 1 788 тыс. руб. (в том числе включенных в прочие расходы – 1 788 тыс. руб.); за 2023 всего – 1 675 тыс. руб. (в том числе в прочих расходах – 1 675 тыс. руб.).

Сроки гашения кредитов/займов (основного тела) – до 30.06.2023.

### **3.6. Признание доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н и ПБУ10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам, резерва под обесценение капитальных вложений, переоценки валютных операций, выбытия объектов основных средств – отражаются в отчетности свернуто.

Прочие доходы за 2023 год составили 17 907 тыс. руб., в том числе доходы по списанию кредиторской задолженности в сумме 6 934 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 год составили 10 203 тыс. руб., в том числе расходы по списанию запасов на сумму 4 815 тыс. руб.

### **3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2022 г. составил 1 696 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. отложенные налоговые активы составили – 40 777 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 1 059 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил -1 687 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили – 38 968 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 1 044 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежит погашению более чем через 12 месяцев.

### **3.8. Условные обязательства и активы**

На 31.12.2023 условные обязательства и активы отсутствуют.

### **4. Корректировка отчетности за прошлые периоды**

Ретроспективные корректировки бухгалтерской отчетности отсутствуют.

### **5. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»)).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете

о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования и депозитам на срок до трех месяцев (банковским депозитам), отражаются в строке 4119 «Прочие поступления».

## **6. Налоговый учет**

Налоговый учет Общества в 2023 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 27.12.2022 № 67.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

Размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете в 2023 году составил (2 296) тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – (5 407) тыс. руб.; в 2022 году убыток до налогообложения в бухгалтерском учете составил (8 623) тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – (9 032) тыс. руб.

Ставка налога на прибыль за 2023 год составила 20%.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) в 2023 году составили 1 382 тыс. руб., в 2022 году отсутствовали. Указанная сумма сложилась из доходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году; списание кредиторской задолженности, прибыль прошлых лет.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) в 2023 году составили 3 529 тыс. руб., в 2022 году – 144 тыс. руб. Указанная сумма сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии с требованиями статьи 270 НК РФ, расходы на социальные цели, списание дебиторской задолженности, списание запасов, штрафы, пени, неустойки и т.д.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2023 года сложились в размере 38 968 тыс. руб., в том числе за счет убытков в сумме 30 909 тыс. руб. Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2022 года сложились в размере 40 777 тыс. руб., в том числе за счет убытков в сумме 29 934 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в 2023 году сложились в размере 1 044 тыс. руб., в том числе за счет разницы в оценке незавершенного производства в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 998 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в 2022 году сложились в размере 1 059 тыс. руб., в том числе за счет разницы в оценке незавершенного производства в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 998 тыс. руб.

## **7. Информация по сегментам**

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах – Республика Хакасия.

## 8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## 9. Прочая информация

Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

На 31.12.2022, 31.12.2023 у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности;
- судебные разбирательства.

Заместитель генерального директора  
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»  
(по доверенности №05/24 от 16.03.2024 г.)

21.03.2024



Ю.Г. Зеленцова

**Запасы**  
**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	прочие выбытие	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 20 23 г.	40 531	( 32 469 )	1 392	( 2 461 )	( 484 )	( 2 780 )	x	36 682	( 32 953 )
	за 20 22 г.	52 325	( 32 485 )	3 504	( 15 298 )	( 40 )	-	x	40 531	( 32 469 )
в том числе:										
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	за 20 23 г.	8 397	( 402 )	1 392	( 2 461 )	( 484 )	( 2 732 )	-	4 596	( 886 )
	за 20 22 г.	16 824	( 418 )	3 400	( 11 827 )	( 40 )	-	-	8 397	( 402 )
<i>Готовая продукция</i>	за 20 23 г.	51	-	-	-	-	( 32 )	-	19	-
	за 20 22 г.	2 693	-	-	( 2 642 )	-	-	-	51	-
<i>Товары и готовая продукция отгруженные</i>	за 20 23 г.	16	-	-	-	-	( 16 )	-	-	-
	за 20 22 г.	16	-	-	-	-	-	-	16	-
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>	за 20 23 г.	32 067	( 32 067 )	-	-	-	-	-	32 067	( 32 067 )
	за 20 22 г.	32 792	( 32 067 )	104	( 829 )	-	-	-	32 067	( 32 067 )

Заместитель генерального директора ООО "УСЦ ЕвроСибЭнерго"  
(по доверенности №05/24 от 16.03.2024 г.)

21 марта 2024 г.



Зеленцова Ю.Г.

## Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г.	-	-
	за 20 22 г.	23 389	-
в том числе:	за 20 23 г.	-	-
Займы	за 20 22 г.	23 389	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г.	119 196	98 037
	за 20 22 г.	110 137	119 196
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 23 г.	79 043	60 038
	за 20 22 г.	81 406	79 043
Авансы полученные	за 20 23 г.	3 247	3
	за 20 22 г.	11 094	3 247
Расчеты по налогам и взносам	за 20 23 г.	287	156
	за 20 22 г.	6 093	287
Прочая	за 20 23 г.	11 441	10 987
	за 20 22 г.	11 544	11 441
Займы	за 20 23 г.	25 178	26 853
	за 20 22 г.	-	25 178
Итого	за 20 23 г.	119 196	98 037
	за 20 22 г.	133 526	119 196

## Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22
Всего	97 629	94 394
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	59 882	78 978
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	3 826
Займы	26 853	-
Прочая	10 891	11 590

Заместитель генерального директора ООО "УСЦ ЕвроСибЭнерго"  
(по доверенности №05/24 от 16.03.2024 г.)

Зеленцова Ю.Г.

21 марта 2024 г.

