ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

за 2023 год.

1. Сведения об обществе.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной деятельностью «ЭнергоСтройМонтаж» ИНН 1659124000, КПП 165901001.

1.2. Юридический адрес: 420054, г. Казань, ул. Техническая, д. 37.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 420054, г. Казань, ул. Техническая, д. 37.

1.4. Дата государственной регистрации: 11 октября 2012 года, основной государственный регистрационный номер 1121690073064.

1.5. Уставный капитал организации составляет 10 000 руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Организация относится к субъектам малого предпринимательства

1.8. Основным видом деятельности является выполнение ремонтно-строительных работ.

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Организация учитывает доходы и расходы по методу начисления.

2.1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 40 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.7. При списании оценка материально-производственных запасов производится способом стоимости единицы.

2.1.8. Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам.

2.1.9. Учет основных средств, полученных в лизинг ведется в соответствии с приказом Минфина № 15 от 17.02.1997

2.1.10. Изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом не предусмотрено. Поэтому данные бухгалтерского учета являются сопоставимыми.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1.1. Сведения по видам деятельности представлены в таблице(в тыс.руб.).

Наименование показателя	2023 год	2022 год	Изменение показателя	
			в тыс.руб.	в процентах
Выручка от основных видов деятельности	50722	32397	+18325	
Выручка от реализации прочего имущества	25	5682	-5657	
Внереализационные доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности				
Внереализационные доходы в виде излишков материально-производственных запасов, которые выявлены в результате инвентаризации		54	-54	
Итого доходов:	50747	38133	+12614	

Большое отклонение в показателях объясняется тем, что в 2023 году заключенных договоров больше, чем в 202230 году.

4. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО, в тыс.рублях:

Наименование показателя	По БУ за 2023 г.	По НУ за 2023г.	Разница
Материальные затраты	1297	1297	
Расходы на оплату труда	30690	30690	
Отчисления на социальные нужды	4990	4990	
Амортизация	1654	1623	(-31)-амортиз.ноутбуков
Прочие затраты	11666	11747	(+81)-услуги лизинга, превышающие амортизацию.
Итого по элементам затрат	**50297**	**50347**	
Внереализационные расходы	**348**	**51**	
Итого расходы по обычным видам			

деятельности	**50645**	**50398**	

Увязка затрат между БУ и НУ: 38091 + 81 – 50 - 37 – 27 – 19 = 38039

5. Прочие внереализационные доходы и расходы «Отчета о финансовых результатах»

Виды дохода (расхода)	Сумма дохода тыс.руб.	Сумма расхода по БУ тыс.руб.	Сумма расхода по НУ, тыс.руб.
ДОХОДЫ:			
Выручка от реализации прочего имущества	25		
ИТОГО доходов и расходов:	**25**	**348**	**51**
РАСХОДЫ:			
Стоимость реализованного прочего имущества		23	23
Услуги банка		28	28
Штрафы, налоги, пени на налоги, не учитываемые по налоговому учету		88	-
НДС оприходованный по авансовым отчетам, не учитываемые по налоговому учету		24	-
Претензии о нарушении условий договора		185	-
ИТОГО убытков:		**348**	**51**

6. Итого прибыли и убытки (тыс.руб.):

	БУ	**НУ**
Доходы	**50747**	**50747**
Расходы	**-50645**	**-50398**
Прибыль	**102**	**349**
Налог на прибыль	**-70**	**-70**
Чистая прибыль	**-32**	

Разъяснение по бухгалтерскому балансу

1.У ООО «ЭнергоСтройМонтаж» на конец 2023 года по бухгалтерскому учету числится ноутбук со стоимостью 58 тыс. рублей (без НДС), по налоговому учету сразу списали как малоценное имущество, а по бухгалтерскому учету начисляем амортизацию, поэтому появляется разница.

2. По лизинговым договорам взяли в лизинг автомашины со сроком на 3 года, с последующим выкупом. Балансодержатель ООО «ЭнергоСтройМонтаж», поэтому основные средства в лизинге в бухгалтерском балансе, со стоимостью 5004 тыс.руб.(без НДС)

3. Амортизация за 2021-2023 годы 3669 тыс.руб., основные средства на конец 2023 года за минусом амортизации 1393 тыс.руб.

4. Расшифровка стр.1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса в сумме 7512 тыс.руб.:

в том числе:

- Расчеты с покупателями дебит.зад-ть)- 6860 тыс.руб.;

- Авансы выданные поставщикам - 383 тыс.руб.;

- Расходы будущих периодов - 36 тыс.руб.;

- Невозмещенный остаток НДС по лизингу (19сч)- 232 тыс.руб.;

5.**Расшифровка стр.1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса - 10809 тыс.руб.**

В том числе:

- расчеты с поставщиками -3368 тыс.руб.;

- задолженность по лизингу - 1393 тыс.руб.

- задолженность по зарплате - 1130 тыс.руб.

- Расчеты с подотчетными лицами - 2390 тыс.руб.

- Налоги и страховые взносы - 2516 тыс.руб.;

- Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве - 12 тыс.руб.

Директор ООО «ЭнергоСтройМонтаж» Ибрашев И.И.

Главный бухгалтер Шарафиева М.С.