

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к годовому балансу за 2023г. ООО СК «Алкон-Трейд»**

**1) Сведения о хозяйственной деятельности организации за 2023г.:**

ООО СК «Алкон-Трейд» является обособленным предприятием, не имеющим дочерних филиалов.

ИНН – 7709801980 / КПП 773601001

Адрес: 119334, Москва г, Косыгина ул, дом № 5, квартира 375.

Дата регистрации 15.08.2008г.

Основной вид деятельности – строительство (Код ОКВЭД - 45.21).

Единственный участник – Сидоров А.М.

Уставный капитал составляет – 10100 руб.

Генеральный директор – Сидоров А.М.

Среднесписочная численность - 14 чел

Организация ведет деятельность, связанную с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Розничная торговля не ведется.

**2) Учетная политика организации:**

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Согласно Статьи 6 пункт «Г» Федерального Закона РФ «О Бухгалтерском учете» и в связи с отсутствием в штатном расписании ООО СК «Алкон-Трейд» должности Главного бухгалтера, обязанности по ведению бухгалтерского учета возложена на Сидорова А.М. (Приказ №2 от 25 марта 2011г)

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

## 5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

## 6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### **Методические положения**

#### 1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

#### 2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

#### 3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

#### 4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общехозяйственные расходы включаются в стоимость реализованной продукции по методу директ-костинга.

Выпуск продукции производится без использования счета 40. Отклонение фактической себестоимости от плановой включается в себестоимость готовой продукции и услуг, независимо от способа учета выпуска.

ПБУ 18/02 не применяется.

### 3) Информация об отдельных активах и обязательствах.

Основные средства: на начало года остаточная стоимость составила – 0 руб. В течение года основные средства не приобретались. Начислено амортизации на сумму -0 руб. Остаточная стоимость на конец года составила – 0 руб.

Недвижимого имущества и нематериальных активов на балансе нет.

Кредиты и займы:

Остаток займа от учредителя на начало года – 2 000,00руб.

В течение года получен краткосрочный заем от учредителя на сумму -415 300,00 руб.

В течение года полученный краткосрочный заем погашен на сумму 323 300,00руб.

Остаток займа – 94 000,00руб. Финансовых вложений в отчетный период не было.

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

### 4) Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним:

Основной вид деятельности – Строительно-монтажные работы по договорам подряда.

Выручка по основному виду деятельности за 2023г составляет 28 699 426,17 руб.

Внереализационные доходы - 3 678 610,72 руб.

Включают в себя штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам. А также списанную просроченную кредиторскую задолженность, учтенную в налоге на прибыль.

Выручка от реализации прочего имущества – 0 тыс. руб.

Расходы по обычной деятельности – -28 857 216,47руб.

Косвенные расходы - -3 627 841,82 руб.

В т.ч. Транспортный налог – -18 375,00 руб.

В составе прочих расходов:

Резервы по сомнительным долгам в размере не более 10% - -2 330 732,60 руб.

Штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам – -3 000,00 руб.

Расходы на услуги банков – -83 809,60 руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом - -1 196 510,62 руб. Образовалась из-за списания просроченной дебиторской задолженности, не уменьшающей налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль составил – -217 897,35 руб.

Чистая прибыль по налоговому учету – 1 089 490,00 руб.

Чистая прибыль по бухгалтерскому учету – -324 918,75 руб.

Генеральный директор

Сидоров А. М.

