Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Спецжелезобетонстрой».

1. Сведения об обществе.
   1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Спецжелезобетонстрой».
   1.2. Сокращенное фирменное наименование: ООО «Спецжелезобетонстрой».
   1.3. Место нахождения: 111250, ГОРОД МОСКВА,УЛ. ЛЕФОРТОВСКИЙ ВАЛ, Д. 24, Э ПОДВАЛ ПОМ IV К 5 ОФ 69
   1.4. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер (включая сведения о внесении записи об обществе в Единый государственный реестр юридических лиц):
      - ОГРН 113774675304
      - Дата регистрации: 25.04.2013
      - Орган, осуществивший регистрацию: Межрайонная инспекция ФНС №46 по г.Москве
   1.5. ИНН/КПП: 7722807452 / 772201001
   1.6. Количество участников составляет: 1 физическое лицо.
   1.7. Зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства
2. Филиалы и представительства общества: организация имеет на регистрационном учете строительную площадку объекта «Предприятие по созданию технического углерода ИООО «Омск Карбон Могилев» по адресу: Республика Беларусь Могилевская область, Могилевский район, с/с Вейнянский, д.36 (УНП 701488053)
3. Уставный капитал фирмы составляет 10 000,00 рублей.
4. Добавочный капитал фирмы: В 2023 г. сформирован добавочный капитал в размере 20 млн. рублей
5. Характеристика деятельности общества за отчетный год.
   5.1. Положение общества в отрасли.
      - Отраслевая принадлежность общества согласно ОКВЭД: 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий», 42.99 «Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки», 43.99.4 «Работы бетонные и железобетонные», 43.99.5 «Работы по монтажу стальных строительных конструкций», 43.99 «Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки» и др.
      - Приоритетные направления деятельности общества: Строительство
      - Основные виды продукции, работ, услуг: Строительно-монтажные работы
      - Рынки сбыта продукции (работ, услуг) общества: Российская Федерация и Республика Беларусь
      - Сведения о наличии у общества лицензий: Общество лицензий не имеет.
      - Совместная деятельность общества: Общество не осуществляет совместную деятельность.

- В связи с открытием строительной площадки для выполнения обязательств по Договору подряда на территории Республики Беларусь Общество начисляет и оплачивает часть налогов в налоговые органы этого государства.
- Согласно международного Соглашения, заключенного между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, во избежание двойного налогообложения сумму налога на прибыль, выплаченную за пределами Российской Федерации, Общество засчитывает в уплату этого налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК РФ.

5.2. Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества.

5.3. Среднесписочная численность сотрудников за 2023 г. составила 47 человек.

6. Основные положения учетной политики общества, изменения в ней, их причины и последствия.

6.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждённая на 2023 г. приказом 12-26/02 от 26.12.2022

6.2. Бухгалтерский учет ведется с соблюдением Федерального Закона «О бухгалтерском учете» и ПБУ, утвержденных приказами Министерства финансов РФ и других нормативных документов. Все участки учетной работы автоматизированы с использованием рабочего Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях.

6.3. Право подписи первичных учетных документов предоставлено генеральному директору.

6.4. Бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и в составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в налоговую инспекцию (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним).

6.5. Сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организацией отдельным приказом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

6.6. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в рублях и копейках.

6.7. Переоценка основных средств не производится.

6.8. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

6.9. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств.

6.10. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

6.11. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16.

6.12. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

6.13. Учет спецодежды ведется в составе оборотных средств на счете 10 «Материалы»).

6.14. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается на расходы в течение срока полезного ее использования линейным способом.

6.15. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

6.16. Расходы, относимые на себестоимость всех видов выполненных работ, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

6.17. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

6.18. Организация создает резервы по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется отдельно по каждому сомнительному долгу ежеквартально в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки.

6.19. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

7. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

8. Финансовый результат.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Выручка	2110	100 250	369 509
Себестоимость продаж	2120	(91 018)	(259 907)
Валовая прибыль (убыток)	2100	9 232	109 602
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(8 053)	(10 966)
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**1 179**	**3 292**
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-

Проценты к получению	2320	168	4
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	15 420	6 105
Прочие расходы	2350	(15 211)	(14 183)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**1 556**	**90 562**
Налог на прибыль	2410	(687)	(19 271)
В т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(845)	(19 373)
отложенный налог на прибыль	2412	158	102
Прочее	2460	(6)	(112)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**863**	**71 179**

Выручка от основных видов деятельности за 2023 год составила 100,2 млн. рублей (без НДС). Основные затраты за 2023 год составили 91 млн. рублей

Прочие доходы 15,4 млн. руб. и прочие расходы 15,2 млн. руб. представлены в таблице:

Прочие доходы	**15 587 961,12**
Проценты банка	168 042,33
Прочие внереализационные доходы	195 340,00
Курсовые разницы	33 638,12
Списание кредиторской задолженности	9 629 989,00
Прочая реализация (доходы)	5 560 951,67
Прочие расходы	**15 210 821,17**
Списание выделенного НДС на прочие расходы	58 942,87
Расходы не принимаемые к НУ	1 644 416,44
Курсовые разницы	1 121 261,75
Прочие внереализационные доходы (расходы)	7 002 853,44
Ликвидация основных средств	45 333,52
Прочая реализация (расходы)	5 119 861,54
Расходы на услуги банков	218 151,61

9. Бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский отчет сформирован в целом по организации с учетом показателей деятельности всех подразделений, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

9.1. Нематериальные активы.

В организации на балансе на 31.12.2023г. не числятся НМА.

9.2. Основные средства.

В организации на балансе на 31.12.2023г числятся основные средства на сумму 6 982 тыс. рублей. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Модернизация основных средств не проводилась.

9.3. Финансовые вложения. На конец 2023 года сумма финансовых вложений составила 9 107,5 тыс. рублей.

9.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

- По результатам деятельности организации на конец 2023г. сформировалась дебиторская задолженность в размере 22 464 тыс. руб., в том числе по расчетам с заказчиками покупателями 16 784 тыс. рублей.
- Кредиторская задолженность на конец 2023 года составляет 20 152 тыс. рублей. 88 % от этой задолженности составляет долг поставщикам за материалы и оказанные услуги (по причине предоставленной отсрочки платежей на основании договорных условий), 11 % - задолженность по налогам, взносам и по оплате труда (по срокам оплаты в 1 квартале 2024г.).
- Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится регулярно для своевременного контроля.

10. Денежные средства предприятия. Анализ движения денежных средств за 2023 год представлен в таблице:

Вид поступления/расхода	2023	
	приход	расход
Расчеты с покупателями и заказчиками	156 156 766,50	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 489 572,40	112 926 368,25
Прочие поступления и платежи	133 771 797,83	134 209 330,88
Расчеты с банком по вкладам	10 000 000,00	10 000 000,00
Расчеты с подотчетными лицами		4 221 469,43
Расчеты по налогам и сборам		44 234 004,50
Расчеты с учредителем (дивиденды)		5 800 000,00
Расчеты с персоналом по оплате труда		35 464 038,08
Итого	**301 418 136,73**	**346 855 211,14**

11. Валюта баланса за 2023 год составляет 89 897тыс. рублей.

12. Связанные стороны. Связанными сторонами для организации являются ее учредители. В ООО «Спецжелезобетонстрой» - единственный учредитель, с которым в течение отчетного периода велись расчеты по заработной плате и выплате дивидендов.

Генеральный директор Зенов Е.С.

27 марта 2024г.