

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»
за 2023 год**

1. Общие сведения о ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ШТРАБАГ БРВЦ»
ИНН/КПП 7743258027 / 774301001
Основной государственный регистрационный номер № 1187746508355
Юридический адрес: РФ, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д. 1А, комната 2С14
Фактический адрес: РФ, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д. 1А, комната 2С14

Основным видом деятельности ООО «ШТРАБАГ БРВЦ» (далее «Общество») в 2023 году являлось оказание услуг в области бухгалтерского учета и комплексного обслуживания (аутсорсинг, консалтинг в сфере бухгалтерского и налогового учетов, а также IT-аутсорсинг).

Численность Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 29 человек.

2. Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами генерального директора организации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным подразделением под руководством генерального директора с использованием бухгалтерской программы AS400.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

3. Изменения учетной политики. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

При формировании учетной политики на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Капитал Общества

Размер уставного капитала в течение отчетного года не изменялся и составил 312 674 рублей по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Размер добавочного капитала составил 126 203 рубля.

Размер резервного капитала составил 64 756 рублей.

5. Информация об основных средствах и нематериальных активах

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

Актив в качестве основного средства принимается к бухгалтерскому учету, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Стоимость объектов основных средств погашалась посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производилось линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

Движение основных средств за 2022 г. по первоначальной стоимости, тыс. руб.:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
Машины и оборудование	38 367	0	149	38 218
Итого	38 367	0	149	38 218

Накопленная амортизация на начало и конец отчетного года, тыс. руб.:

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Машины и оборудование	38 156	38 168
Итого	38 156	38 168

6. Способы оценки товарно-материальных запасов

Сырье и материалы оценивались по фактической себестоимости.

При выбытии товарно-материальных ценностей оценка производится по себестоимости каждой единицы. На конец 2023 года Общество остатков МПЗ не имеет.

7. Финансовые вложения

В течение 2023 года Общество не осуществляло финансовых вложений.

8. Займы и кредиты

В 2023 году Общество не привлекало займов и кредитов.

9. Резервы

Общество создает резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на аудит и оплату отпусков сотрудников. В 2023 году резерв на оплату отпусков определялся на конец каждого квартала по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка. По состоянию на 31.12.2023 была проведена инвентаризация остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска.

На 31.12.2022 года резерв составлял 5 379 тыс. рублей.

ВИД ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 01.01.2023	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 31.12.2023
	тыс.руб.	тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков	5 379	3 650
итого	5 379	3 650

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет остаток на валютном счете в размере 687 тыс.евро.

Операции в иностранной валюте за 2023 год:

- оплата за оказанные услуги поставщику – 146 тыс.евро.
- получено от покупателей – 586 тыс.евро.

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
	8 882	46 607	35 780
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	67	1 656	3 001
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 836	45 176	30 682
Расчеты по налогам и сборам	3 973	-	1 411
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	671
Расчеты с подотчетными лицами	-	-225	15
Расходы с персоналом по оплате труда	6	-	-
Кредиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
	12 248	19 748	11 222
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 677	5 038	2 344
Расчеты по налогам и сборам	1 679	10 429	4 511
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 080	1 475	1 480
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 812	2 806	2 822
Прочая кредиторская задолженность	-	-	65

12. Финансово-хозяйственная деятельность организации. Принципы формирования финансового результата. Структура доходов и расходов.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Обществом за оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также за оказание IT-услуг, ведение семинаров и прочих консультационных услуг.

Моментом реализации товарно-материальных ценностей и услуг считается момент отгрузки (оказания услуг) и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы Общества (тыс. руб.):

Вид дохода	2023	2022
Основной доход от оказанных услуг в области бухгалтерского и налогового учетов	50 242	58 111
Доход от оказания IT- услуг	58 564	129 731
ВСЕГО:	108 806	187 842

Состав прочих доходов, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Вид дохода	2023	2022
Прочие операционные доходы	101	5 828
Курсовые разницы	24 425	18 509
ВСЕГО:	24 526	24 337

Себестоимость продаж за 2023 год (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 101 234 тыс. руб. и включают в себя следующие расходы:

Вид расхода	тыс. руб.	тыс. руб.
	2023	2022
Амортизация	160	1 315
Затраты на оплату труда	82 512	93 763
Отчисления на социальные нужды	17 499	23 347
Резервы/оценочные обязательства, страхование	-1 610	31 780
Аренда помещения	2 673	2 673

ВСЕГО:	101 234	152 878
---------------	----------------	----------------

Общехозяйственные и коммерческие расходы признавались в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году в момент их признания в учете. Коммерческие расходы составили 568 тыс.рублей.

Управленческие расходы, формирующие сумму общехозяйственных расходов, отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, что составляет 39 792 тыс.руб. Они включают в себя следующие расходы:

Вид расхода	тыс.руб.	тыс.руб.
	2023	2022
Аренда	16 133	17 708
Эксплуатационные расходы	4 180	136
Юридические, расходы на переводы, поиск персонала, аудит и прочие	52	593
Расходы на обеспечение IT-услуг, консультационные и консалтинговые расходы	12 257	11 654
Расходы на обучение и семинары	465	808
Почтовые, услуги связи (телефон, интернет), курьерские услуги	307	704
Материальные расходы прочие	4 658	3 806
Командировочные и транспортные расходы	1 132	4 485
Прочие управленческие расходы	608	3 799
ВСЕГО:	39 792	43 693

Состав прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

Вид расхода	тыс.руб.	тыс.руб.
	2023	2022
Расходы на услуги банков	143	151
Курсовые разницы	7 628	13 168
Прочие внереализационные расходы	440	2 987
ВСЕГО:	8 211	16 306

13. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 год представлен следующим образом:

Расчет	тыс.руб.	
	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	-16 474	-683
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3 350	225
Постоянное налоговое обязательство	-56	-88
Начислен отложенный налоговый актив с оценочных обязательств	-4 009	-7 335
Зачет отложенного налогового актива с оценочных обязательств	1 076	1 013
Зачет отложенного налогового актива с убытка	-	2 362
Начислен отложенный налоговый актив с амортизационной разницы	2	-214
Начислен отложенный налоговый актив с убытка	-363	-
Начислено отложенное налоговое обязательство с амортизационной премии	-	3
Итого текущий налог на прибыль	0	-4 034

14. Информация о связанных сторонах. О бенефициарных владельцах

Акционерами компании являются два юридических лица:

- иностранное юридическое лицо фирма «СБС Штрабаг Бау Холдинг Сервис ГмбХ», которой принадлежит 99% акций,
- иностранное юридическое лицо ШТРАБАГ БРВЦ ГмбХ (STRABAG BRVZ GMBH), которой принадлежит 1% акций.

ООО «ШТРАБАГ БРВЦ» имело сделки с фирмой «ШТРАБАГ БРВЦ ГмбХ» в сфере оказания консультационных и IT – услуг.

Генеральный директор
ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»

А. Эбнер