ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО СП «САХВЕСТСТРОЙ» ЗА 2023 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО СП «Сахвестстрой» за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО СП «Сахвестстрой» Зарегистрировано 07 марта 1997 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области, за основным государственным регистрационным номером 1026500542903, ИНН: 6501089145 Общество зарегистрировано поадресу: Российская Федерация, 693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Милицейская, д.8, оф.204А

Основным видом деятельности являются строительство жилых и нежилых зданий

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 37 человека.

На момент составления отчетности единоличным исполнительным органом является Президент Савенко Денис Васильевич.

Участниками Общества являются:

Гоуинг Шон Джералд 50%

АО «Билдинг-Сервис» 50%

Уставной капитал Общества составляет 98 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023г. 148 285 тыс. руб.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская отчётность ООО СП «Сахвестстрой» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Общество применяет общую систему налогообложения.

ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРИМЕНЯЕМЫЕ УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ

- Порядок учёта основных средств (ОС)

  Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления. В 2023 году Организация не производит переоценку объектов ОС.

  Общество располагает основными средствами, принадлежащими ему на праве собственности, в балансе основные средства отражены в оценке фактически понесенных затрат на приобретение за минусом начисленной амортизации.

Структура основных средств Общества

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	107 192	(88 015)	3 709	-	-	(6 413)	110 901	(94 428)
	за 2022г.	88 743	(86 383)	18 449	-	-	(1 632)	107 192	(88 015)
в том числе: Другие виды основных средств	за 2023г.	13 343	-	-	-	-	(4 327)	13 343	(4 327)
	за 2022г.	-	-	13 343	-	-	-	13 343	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	66 808	(62 064)	3 417	-	-	(1 584)	70 225	(63 648)
	за 2022г.	61 702	(61 036)	5 106	-	-	(1 029)	66 808	(62 064)
Офисное оборудование	за 2023г.	1 525	(627)	-	-	-	(224)	1 525	(852)
	за 2022г.	1 525	(403)	-	-	-	(224)	1 525	(627)
Транспортные средства	за 2023г.	15 410	(15 217)	-	-	-	(193)	15 410	(15 410)
	за 2022г.	15 410	(14 838)	-	-	-	(379)	15 410	(15 217)
Здания	за 2023г.	1 761	(1 761)	-	-	-	-	1 761	(1 761)
	за 2022г.	1 761	(1 761)	-	-	-	-	1 761	(1 761)
Сооружения	за 2023г.	7 588	(7 588)	-	-	-	-	7 588	(7 588)
	за 2022г.	7 588	(7 588)	-	-	-	-	7 588	(7 588)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	757	(757)	292	-	-	(85)	1 049	(842)
	за 2022г.	757	(757)	-	-	-	-	757	(757)

- В составе долгосрочных финансовых вложений отражены вложения Общества в:

ООО «Зеленая поляна». Первоначальная стоимость финансовых вложений составляет 6895 тыс. руб.

ООО «Меридиан Венчерз». Первоначальная стоимость финансовых вложений составляет 50 тыс. руб.

- В составе прочих внеоборотных активов, по состоянию на 31.12.2023г. отражено право пользования арендным активом – производственная база, являющимся недвижимым имуществом.. Договор аренды заключен сроком до 31.12.2025г., имеет государственную регистрацию. Амортизация ППА начисляется исходя из срока аренды. Балансовая стоимость ППА составила 13 343 тыс. руб. и была определена как приведенная стоимость арендных платежей за весь срок аренды по ставке дисконтирования 11,5%. Соответствующее обязательство отражено в составе прочих обязательств в третьем разделе бухгалтерского баланса.

- Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ) При выбытии МПЗ их оценка производится по методу средней себестоимости

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступления и затраты	Выбыло	На конец года
Запасы - всего	за 2023г.	10 484	274 708	(268 178)	17 014
	за 2022г.	1 113	327 026	(317 655)	10 484
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	3 418	36 119	(32 279)	7 258
	за 2022г.	435	29 459	(26 476)	3 418
Готовая продукция	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023г.	7 066	18 150	(15 460)	9 756
	за 2022г.	679	76 807	(70 420)	7 066
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	191 620	(191 620)	-
	за 2022г.	-	184 037	(184 037)	-
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	28 820	(28 820)	-
	за 2022г.	-	36 722	(36 722)	-

- В составе дебиторской задолженности учтена задолженность по видам:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	На конец года
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	139 607	93 293	(76 288)	156 612
	за 2022г.	153 235	112 406	(126 035)	139 607
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	116 511	80 606	(72 595)	124 523
	за 2022г.	142 992	93 481	(119 962)	116 511
Авансы выданные	за 2023г.	1 017	2 893	(143)	3 767
	за 2022г.	1 797	978	(1 758)	1 017
Прочая	за 2023г.	22 078	9 687	(3 443)	28 322
	за 2022г.	8 446	16 364	(2 732)	22 078
Итого	за 2023г.	139 607	93 186	(76 181)	156 612
	за 2022г.	153 235	110 823	(124 451)	139 607

Обществом создается резерв по сомнительной задолженности. В 2023 году сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала.

- В составе краткосрочных обязательств отражен начисленный резерв на оплату на оплату отпуска работникам. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается на каждого работника отдельно по формуле:

*Сумма = (Среднедневной заработок * Количество дней неиспользованного отпуска)*

Сумма оценочного обязательства определена исходя из количества дней оплачиваемого отпуска работников Общества, по состоянию на 31.12.2023 года, среднедневного заработка и отчислений во внебюджетные фонды с данной суммы. Оценочное обязательство по оплате отпусков составило 18 836 тыс. руб.

- В составе выручки от реализации отражены доходы от основной деятельности – выполнение ремонтных работ и реализация товаров. Выручка за 2023 год составила 300 353 тыс. руб.

- Расходами по обычным видам деятельности признаются связанные с выполнением работ. Расходы, связанные с управлением предприятия признаются в качестве условно-постоянных с использованием метода Директ-Костинг.

- Расходы по основной деятельности представляют собой следующие затраты:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты	31 597
Расходы на оплату труда	139 007
Отчисления на социальные нужды	33 552
Амортизация	6 413
Прочие затраты	41 006
Итого по элементам	251 575

Коммерческие расходы на продажу товаров составили 28 820 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 31 136 тыс. руб. и представляют собой расходы, связанные с оплатой труда управленческого персонала и прочими расходами по управлению.

Расходы на оплату труда основного управленческого персонала за 2023 год составила 18 968 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Операционная прибыль по основной деятельности за 2023 год составила 34 497 тыс. руб.

Общий финансовый результат 2023 года составил 20 501 тыс. руб.

Расчет отложенных налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль осуществляется с применением балансового метода. Налог на прибыль отраженный в отчетности рассчитан следующим образом:

	Показатели	Сумма, руб
А	Прибыль до налогообложения	26 076 503,73
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	6 098 380,99
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 516 309,41
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	6 156 328,80
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 651 127,98
1	Отложенный налог на начало периода	2 582 071,58
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	3 505 200,82
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	923 129,24
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-6 417 318,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-5 494 188,76
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-5 215 300,75
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-278 888,01
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	20 582 314,97
	(А) + (5)	

- В 2023 году Обществом были проведены следующие операции со связанными сторонами:

Компания	**Основания взаимозависимости**	**Вид операции**	**Общая сумма сделок тыс.руб.**	**Раскрытие**
ООО «Зеленая поляна»	Участие в уставном капитале Общества 50%	Аренда	2 611	Договор аренды Общество – арендатор
		Оказание услуг по обслуживанию здания	41 558	Договор на оказание услуг Общество – Подрядчик
		Предоставление займа	9 000	Договор займа
ООО «Меридиан Венчерз»	Взаимозависимость через участников руководителя и	Оказание услуг по организации питания	1 142	Договор на оказание услуг Общество – Заказчик

Выданные поручительства

Наименование кредитора	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс. руб. на 31.12.2023	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства	обязательство, по которому предоставлено поручительство
Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Зеленая поляна»	348 136	18.12.2020	09.04.2025	кредит

Последствия санкций введенных в отношении РФ году в течении года оказывали влияния на деятельность Общества затрудняя вопросы, связанные с поставкой материалов, получения оплат за выполненные работы, однако не привели к приостановке деятельности или свертывание ее части. На момент составления отчетности, ситуация оценивается руководством компании как стабильная. Влияние санкций на деятельность Общества в будущем, на момент составления отчётности надёжно оценить не представляется возможным.

28 марта 2024г.

Президент
ООО СП «Сахвестстрой»
Савенко Д.В.