

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭНЕРГОПРОММОНТАЖ»**

Пояснительная записка

за 2023 г.

Дата (число, месяц, год)

Организация **ООО «Энергопромонтаж»** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
Вид деятельности **производство электромонтажных работ**
по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности по
ОКОПФ/ОКФС
**Общество с ограниченной ответственностью / частная
собственность**

Коды		
31	12	2023
77023520		
5905235230		
43.21		
12300		16

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Энергопромонтаж» (ООО «Энергопромонтаж»)

Юридический адрес: 614010, г. Пермь, ул. Героев Хасана д.7 стр. А оф.320

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией ФНС России по Индустриальному району г. Перми 16.06.2005 г. ООО «Энергопромонтаж» за основным государственным регистрационным номером 10559028427978. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Общее собрание участников осуществляет общее руководство деятельностью общества. Состав участников:

1. Владимир Владимирович – 100 %

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Генеральным директором- единоличным исполнительным органом, который избирается общим собранием участников Общества сроком на 4 года.

Генеральный директор – Владимир Владимирович

Главный бухгалтер – Назаренко Ольга Михайловна

Уставный капитал общества - 142 857,14 рублей, оплачен полностью.

В 2023 году Общество осуществляло деятельность по основному ОКВЭД производство электромонтажных работ и дополнительному торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Численность сотрудников за 2023 год составила - 46 человека.

Бухгалтерский учет и расчет заработной платы ведется с применением программы 1С Бухгалтерия (8.3) и ЗУП.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете № 402 –ФЗ, положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативно-правовыми документами.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующего законодательства РФ, правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в Бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в Отчет о финансовых результатах, в соответствии с законом 402-ФЗ от 06.11.2011 г. и требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» с изменениями от 8 ноября 2010 г.

Формы бухгалтерской отчетности за 2023 год разработаны Обществом на основе образцов форм, утвержденных приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и коды строк в формах бухгалтерской отчетности, указываемые в годовой бухгалтерской отчетности организации, представляемой в органы исполнительной власти, указаны в приложении N 4 к приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. В учетной политике бухгалтерского учета с 2023 г. произошла корректировка рабочего плана счетов в связи с введением ЕНС(единого налогового счета). Для отражения операций по единому налоговому платежу используется субсчет 68.90 «Единый налоговый счет» к счету 68 . Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым по единому тарифу, используется субсчет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» к счету 69 .

Бухгалтерский учет и порядок налогообложения в организации в 2023 году формировался в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1-У от 30.12.2022 г. Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществлялся по плану счетов, утвержденному приказом Минфина № 94-Н от 31.10.2000 года "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению".

Общество самостоятельно разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля. Внутренний учет направлен на цели управления производственно-финансовой деятельностью общества, контроль за формированием затрат и результатов производственно-хозяйственной деятельности.

Система налогового учета организуется Обществом самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета. Налоговый учет осуществляется на основании Приказа об учетной политике в целях налогового учета . С 2023 г. внесены изменения в учетную политику в связи с введением начисления резервов по оплате труда(отпусков) для приведения в соответствие с бухгалтерским учетом.

Для целей обложения налогом на прибыль организаций выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по методу начисления. При этом днем отгрузки считается день реализации продукции (работ, услуг,

имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества или имущественных прав) в их оплату.

По налогу на добавленную стоимость момент определения налоговой базы определяется по наиболее ранней из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В соответствии с налоговым законодательством РФ Общество является налоговым агентом в части удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц, исчисляет и уплачивает транспортный налог, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Для целей применения ПБУ №22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 года №63Н, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составляемой за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности

3. Основные средства

Учет основных средств производится в соответствии с ФСБУ 6/2020.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств в Обществе необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) объект имеет материально-вещественную форму;
- б) используется в деятельности при производстве продукции или продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход Обществу. Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно исходя из технических и иных характеристик объекта, количества продукции, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта и т.д. с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.2002г. № 1. утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1)(с изменениями от 9 июля, 8 августа 2003 г., 18 ноября 2006 г., 12 сентября 2008 г., 24 февраля 2009 г., 10 декабря 2010 г.) Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом по группам согласно классификации основных средств. Для приведения в соответствие бухгалтерский и налоговый учет стоимость инвентарного объекта установлена в размере свыше 100 000 рублей. В отношении основных средств, балансовая стоимость которых в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются,

Общество применять этот Стандарт будет перспективно, а именно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения (п. 51 ФСБУ 6/2020).

Малоценные объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 руб., отражались в составе материальных запасов и списывались в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде. Амортизация основных средств начисляется линейным методом, исходя из установленного руководителем Общества срока полезного использования объекта.

Данные по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется:

Объекты ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Причины не начисления
AUDI A6 2.0 TFSI VIN WAUZZZ4G1GN162867	0	Истек срок начисления амортизации
A/м LADA,KS045L LADA LARGUS	0	Истек срок начисления амортизации
Гигрометр ИВА-10	0	Истек срок начисления амортизации
Станок алмазного бурения DD 160 со станиной DD-ST SFL	0	Истек срок начисления амортизации
ПТИ комплекс для релейной защиты РЕТОМ-51	0	Истек срок начисления амортизации
Устройство испыт. РЕТОМ-21 с аксессуарами	0	Истек срок начисления амортизации
Устройство испыт. РЕТОМ-51 с аксессуарами	0	Истек срок начисления амортизации
Прибор контроля высоковольтных выключателей ПКВ/М6Н № 074	0	Истек срок начисления амортизации
Сервер Intel CPU Socket 2011-3 Xeon E5-2609V3 (1.9GHz/15Mb) tray	0	Истек срок начисления амортизации
Ноутбук-трансформер Lenovo Yoga C930-13IKB	0	Истек срок начисления амортизации

Состав и структура основных средств

Тыс.руб.

Наименование	Первоначальная стоимость на 31.12.2021 год	Начисленная амортизация на 31.12.2022 год	Поступило основных средств	Выбыло По первонач. стоимости	Начислена амортизация за год	Остаток На конец по первонач. стоимости На 31.12.2022 год	Уд. Вес %
Машины и оборудование	7278,3	4459,3	0	91,5	1359,1	1459,9	93
Офисное оборудование	795,8	599,4	0	89,1	81,5	114,8	6
Транспортные средства	3049,1	3035,4	0	0	10,3	3,4	1
ИТОГО	11123,2	8094,1	0	180,6	1450,9	1578,2	100

4. Запасы

При составлении отчетности за 2023 год запасы учитывались по правилам ФСБУ 5/2019.

Учет реализации материалов работ и услуг производится по методу отгрузки.

Учет процесса приобретения и изготовления, хранения и выбытия материальных оборотных средств отражается на балансовом счете 10 «Материалы», 41.1 «Товары на складах» по фактическим затратам. Учет материально-производственных запасов ведется отдельно по каждому договору.

Транспортно-заготовительные расходы относятся непосредственно в дебет счета 10 «Материалы», счета 41.1 «Товары на складах».

Не включаются в фактические затраты на приобретение материалов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материалов, товаров.

Учет затрат на производство и калькулирования себестоимости ведется позаказным (по-объектным) методом, при котором объектом учета является отдельный заказ, открываемый на каждый объект строительства в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ. Учет затрат по заказу (объекту) ведется нарастающим итогом до окончания выполнения работ с подразделением на расходы по производству строительно-монтажных работ, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, распределяются пропорционально объёма выпуска продукции (СМР) в дебет счета 20 «Основное производство».

Затраты по содержанию аппарата управления Общества, учитываемые на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы», и коммерческие расходы, учитываемые на балансовом счете 44 «Издержки обращения», по окончании месяца как условно-постоянные расходы списываются в дебет счета 90 «Управленческие расходы» и «Расходы на продажи» соответственно.

Стоимость незавершенного производства определяется отдельно по каждому объекту строительно-монтажных работ.

Документами, подтверждающими факт приемки работ заказчиком по строительно-монтажным работам, являются Акт приемки выполненных работ (унифицированная форма КС-2) и Справка о стоимости выполненных

работ и затрат (унифицированная форма КС-3).

В зависимости от вида и целей производимых затрат Общество самостоятельно устанавливает сроки погашения расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) равномерно в течение срока, определяемого Обществом (если срок списания затрат не определен условиями договоров).

Дополнительные платежи, взимаемые кредитными организациями за предоставление и сопровождение кредитов, учитываются одновременно по сроку получения кредита или получения первого транша кредитной линии.

В балансовую сумму запасов на конец 2023 года 18 402 т.р. вошли стоимость материалов, используемых для производства работ, инвентаря и товары для продажи покупателям.

5. Финансовые показатели

Стоимость оборотных активов на 31.12.2023 года составила 70 977 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом увеличение на 6 537 тыс. рублей. В основном за счет остатков денежных средств на расчетных счетах компании .

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 год составила 1 578 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом она снизилась на 1 451 тыс.руб. за счет начисленной амортизации. В 2023 году основные средства не приобретались.

Дебиторская задолженность уменьшилась на 2 573 тыс.руб., и равна 41 711 тыс. руб, в том числе:

 задолженность покупателей и заказчиков 18 157 тыс. руб..

 Основные дебиторы Общества – заказчики электромонтажных работ и покупатели товаров :

 - АО «Кузбассэнерго», ООО "Буровая Компания Евразия", ООО НСХ АЗИЯ ДРИЛЛИНГ, ООО «Пермские насосы»).

 Задолженность поставщиков (авансы выданные) – 19 209 тыс. руб. и прочих дебиторов (подотчеты, займы сотрудникам, претензионные обязательства) -4 345 тыс.руб..

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. увеличилась по сравнению с прошлым годом на 593 тыс.руб. и составила 13 491 тыс. руб. из нее :

 задолженность поставщикам и прочим кредиторам –4 675 тыс. руб.,

 задолженность перед покупателями (авансы полученные)-640 тыс.руб.,

 задолженность по налогам (НДС, прибыль) – 8 176 тыс. руб. .

В 2023 году для пополнения оборотных средств Общество использовало кредитные средства , средства возобновляемых кредитных линий и займ от учредителя. На конец года займ учредителя был погашен, задолженность по кредитам составила 41 024 тыс. рублей.

Основными заказчиками ПИР и СМР в 2023 году являлись: АО "Кузбассэнерго", ООО Теплострой , ООО Фирма Радиус-сервис. Общая сумма выручки ПИР, СМР за 2023 год составила 50 650,1 тыс. рублей без НДС , в том числе выполнено собственными силами – 42 032,3 тыс.руб. (83 %) и силами субподрядчиков – 8 617,8 тыс. руб. (17 %).

Структура выручки и отклонения по сравнению с прошлым годом:

№ п/п	Наименование	2023 г.		2022 г.		Отклонение	
		сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	абс., тыс.руб.	отн., %
1	Производство электромонтажных работ	50 650,1	29,4	51 661,1	52,3	-1 011	-2
2	Оптовая торговля	121 440,0	70,5	46 404,6	47,2	75 035,4	162
3	Реализация ТМЦ	37,7	0,1	65,3	-	-27,6	-42
4	Прочее	12,5	-	136,5	0,5	-124,0	-91
	ИТОГО:	172 140,3	100,0%	98 267,5	100,0%	73 872,8	75

В результате увеличения выручки себестоимость продаж также увеличилась на 62 904 тыс.руб. или на 82 % и составила 139 650 тыс. рублей. В результате получена прибыль от продаж 8 735 тыс. руб., рентабельность 6,3 %. Так же возросли на 71 % управленческие расходы в основном за счет арендных платежей (увеличены площади складского помещения), оплаты труда (повышение ~ 35 %) и страховых взносов соответственно, командировочных расходов (расширение границ продаж и поиск новых покупателей), маркетинга (внедрение новых методов продвижения товаров, усовершенствование сайта).

В Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов -2473 т.р. отражено:

- доход от курсовых разниц – 1 838,2 т.р.;
- доход, полученный от реализации ТМЦ – 37,7 т.р.;
- штрафы по хоз.договорам – 583,3 т.р.;
- прочие – 13,8 т.р.

В Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов – 2527 т.р. отражено:

- услуги банков и кредитных организаций – 311,2 т.р.;
- расход от курсовых разниц – 981,9 т.р.;
- пени, штрафы по хоз.договорам- 29,3 т.р.;
- расходы от реализации ТМЦ – 37,6 т.р.;
- расходы социального характера – 499,6 т.р. ;
- благотворительность – 212,4 т.р.;
- корректировка резервов отпусков – 321,1 т.р.;
- прочие – 133,9 т.р. .

Прибыль до налогообложения составила 2 262 тыс.руб.

ПБУ № 18

В целях корректировки налогооблагаемой прибыли в бухгалтерском учете отражены «Отложенные налоговые активы» 678,6 т.р. (превышение начисленной амортизации по бухгалтерскому учету над налоговым учетом-156,5 т.р., списание остатков НЗП -500 т.р., доходы будущих периодов – 22,1 т.р.) и «Отложенные налоговые обязательства» 176,5 т.р.(погашение оценочных обязательств и резервов по оплате труда), т.к. с 2023 года резервы отпусков

учитываются и в БУ и в НУ . «Постоянные налоговые обязательства» в сумме 142,7 тыс. руб. сложились из расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли в налоговом учете .

За 2023 год налогооблагаемая прибыль составила 5 485,5 тыс.руб. Текущий налог на прибыль 2023 года – 1097,1 тыс.руб..В целом за отчетный год получено чистой прибыли в сумме 1 667 тыс. рублей.

7.Расчет финансово-экономических показателей

Текущая ликвидность оборотных средств, тыс. руб.

Показатель	Строка баланса	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Стоимость оборотных активов на конец отчетного года	1200	70977	64440	47849
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	0	0	128
Краткосрочные обязательства	1500	14321	13731	19697
Коэффициент текущей ликвидности (стр.1200-стр.5501/стр.1500)		4,96	4,70	2,42
Норматив не менее 1				

Обеспеченность собственными средствами, тыс. руб.

Показатель	Строка баланса	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Стоимость собственных средств на конец отчетного года	1300	17101	15434	12719
Стоимость внеоборотных активов на конец года	1100	1635	3263	5014
Стоимость оборотных активов	1200	70977	64440	47849
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (стр.1300-стр.1100/стр.1200)		0,22	0,19	0,16
Норматив не менее 0,1				

Рентабельность реализованной продукции

Отчетный период	Выручка от продаж, тыс.руб.	Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб	Прибыль от реализованной продукции, тыс.руб.	Коэффициент рентабельности (гр.4/гр.3) в %
1	2	3	4	5
2023	172 103	139 650	8 735	6,3
2022	98 202	76 746	5 635	7,3
2021	86 707	82 759	3 948	4,8

Исходя из приведенных показателей, коэффициент текущей ликвидности оборотных средств за последний год увеличился на 5,2 % и составил на конец отчетного года 4,96. Этот показатель указывает на то, что у Общества выросли оборотные средства для своевременного погашения срочных обязательств. Но этот рост в основном за счет кредитных средств. Рост коэффициента обеспеченности собственными средствами на протяжении трех лет говорит об улучшении финансовой устойчивости общества. Чистые активы за 2023 год

составили 17 101 тыс. руб., их удельный вес в балансе составляет 23,6 %, примерно на уровне прошлого года.

8. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

9. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами.

В 2023 году ООО «Энергопроммонтаж» не совершало операции со следующими связанными сторонами :

ООО «ЭнергоСтройАвтоматика» ИНН 5904149980 ;

ООО «АВ Энерго» ИНН 7723472047 .

В состав аффилированных лиц на 31.12.2023 г. входят :

п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания
1	2	3	4	5
1	Владимиров Андрей Александрович	г. Пермь	Участник общества Доля участия в уставном капитале ООО 100 % Генеральный директор	24.07.2013

10. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, и подлежащие раскрытию, отсутствуют.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

На основании проведенной инвентаризации Резерва отпусков были пересчитаны неиспользованные дни отпуска. На конец года резерв на предстоящую оплату отпусков работников составил 830 261,0 рублей.

Информация по обеспечению обязательств , полученных за 2023г.:

Бенефициар, № договора	Наименование Кредитора/Кре дитной организации	Период действия		Сумма обязательст ва (руб.)	Вид обязательст ва	Поручитель/га рант
		начало	окончания			
Банковские гарантии:						
ООО «Сенгилеевский цементный завод» Договор №81/ЮР от 04.05.2023 г.	ПАО СОВКОМБАНК	19.06.2023	05.12.2023	1 259 820,00	банковская гарантия	ПАО СОВКОМБАНК

12. Информация по сегментам

Информация по сегментам по состоянию на отчетную дату, подлежащая раскрытию, отсутствуют.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности на отчетную дату, подлежащая раскрытию, отсутствуют.

14. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях отсутствует.

15. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Информация о затратах на энергоресурсы отсутствует.

16. Информация об экологической деятельности организации

Информация об экологической деятельности организации на отчетную дату, подлежащая раскрытию, отсутствует.

17. Информация о государственной помощи.

Информация о государственной помощи отсутствует.

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Владимиров А.А.

Назаренко О.М.