



ООО «СК «АРХОНТ»
117461, г. Москва, ул. Каховка, д. 20А
ИНН 9729326504

<https://arhont-sk.ru> office@sk-arhont.ru

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания «АРХОНТ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об Обществе

Общества с ограниченной ответственностью «Строительная компания «АРХОНТ» (далее – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12 июля 2022 года, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1227700412620.

В во 2-ом квартале 2023 года Общество сменило адрес регистрации и фактического местонахождения.

Адрес регистрации до 04.08.2023г.:

119027, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Внуково, п. Внуково, ул. Центральная, д. 8б, этаж 10, помещ. 1021.

Адрес регистрации с 04.08.2023г.:

117461, город Москва, ул Каховка, д. 20А.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

В 2023 г. изменился состав участников Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. участниками Общества являются:

- Мараховка Павел Владимирович, ИНН 503806683224 (25%)
- ООО «РЕГИОНАЛЬНАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-ЮГ», ИНН 9102235199 (30%)

- Дорохов Иван Алексеевич, ИНН 773397821960 (45%)

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников (высший орган управления Общества);
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

В 2023 году Генеральным директором Общества являлся Дорохов Иван Алексеевич, избран 07.07.2022, срок полномочий 3 года.

В 2023 году Обществом созданы три обособленных подразделения:

- в г. Мариуполь, ДНР (дата регистрации 26.01.2023);
- в г. Нижний Новгород (дата регистрации 21.04.2023);
- в г. Керчь (дата регистрации 05.05.2023);

В соответствии с Уставом, основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Основные виды деятельности Общества связаны со строительством объектов недвижимости.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 83 человека. Списочная численность по состоянию на 31.12.2023г. - 168 человек.

В настоящей пояснительной записке все числовые показатели указаны в тысячах рублей.

2. Информация об учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет и отчетность формируются Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, на основании и в соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 1064, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 434., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (строительство) объектов основных средств, включая, но не ограничиваясь:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением и строительством основных средств;

- суммы, уплачиваемые по полученным целевым займам и кредитам, непосредственно связанным со строительством объектов основных средств;

- средства на содержание Общества (общехозяйственные расходы), как непосредственно связанные со строительством объекта основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и строительством основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Инвентаризация основных средств производится один раз в три года, по состоянию на 31 декабря.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется при их постановке на учет на основе классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. При этом срок полезного использования основных средств устанавливался в месяцах, в минимальных размерах по продолжительности для каждой из амортизационных групп плюс один месяц.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится, исходя из срока действия прав, установленных договором (патентом, свидетельством) на их приобретение. В случае если условиями договора срок полезного использования нематериального актива не предусмотрен, он определяется приказом Генерального директора, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации ежемесячно, исходя из срока полезного использования. При этом применяется балансовый счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям отнесения к основным средствам, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, но имеющие первоначальную стоимость, не превышающую 100 000 рублей за единицу, включительно.

Принятие к учету материалов осуществляется по фактической себестоимости без использования счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определяется в размере фактических затрат.

При выбытии актива финансовых вложений его стоимость определяется, исходя из оценки каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии товаров оценка осуществляется по себестоимости каждой единицы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проценты по полученным целевым кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и/или строительству объектов незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов основных средств или иных внеоборотных активов, включаются в стоимость этих активов.

Дополнительные расходы по займам, связанные с формированием инвестиционного актива (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, банковские комиссии, вознаграждение банку за предоставленную банковскую гарантию и иные подобные расходы), не включаются в стоимость этого актива и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам строительного подряда.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина от 19.11.02 № 114н.

Общество не создает следующие виды резервов:

- по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год;
- предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете Общество использует балансовый счет 97 «Расходы будущих периодов» для учета активов.

Критерием для признания ошибки существенной является то, что она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Налог на прибыль Общество определяет по данным налоговой декларации.

При подготовке Обществом бухгалтерской отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

3. Сведения об отдельных активах и обязательствах Общества.

3.1. Основные средства.

Переоценка стоимости объектов основных средств в 2023 году не проводилась.

Амортизация объектов основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

В течение 2023 года списания объектов основных средств не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества учитываются основные средства первоначальной стоимостью 141 762 тыс. руб.

3.2. Нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества нематериальных активов не имеется.

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В 2023 году резерв под снижение стоимости материалов не создавался.

3.4 Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов в бухгалтерской отчетности за 2023 год, отражены в составе следующих показателей:

		<u>тыс. руб.</u>
Номер строки баланса	Вид расходов будущих периодов	31.12.2023
1260	Страховая премия по договору автострахования	323
1260	Прочие оборотные активы	242
ИТОГО:		565

3.5 Дебиторская задолженность.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался, так как дебиторская задолженность является текущей и носит краткосрочный характер.

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность Общества составляет 1 450 950 тыс. руб. и учитывается в составе оборотных активов.

Основные суммы дебиторской задолженности по Контрагентам приведены в таблице:

		<u>тыс.руб.</u>
Наименование Контрагента	Сумма	
БЕНОФОН ООО		158 645
ООО «РКС-НР»		136 074
ЕВРАЗ СТИЛ БИЛДИНГ ООО		101 149
ГРУППА КОМПАНИЙ МАКС ООО		70 000
РЕСТАВСТРОЙ ООО		80 000
ЛЕВЕЛЛИФТ ООО		50 832
ОНИКС ООО		44 321

3.6. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются краткосрочные финансовые вложения в размере 67 000 тыс. руб. В том числе:

Займ – 35 000 тыс.руб.

Депозит – 32 000 тыс. руб.

3.7 Займы и кредиты.

По состоянию на 31.12.2023 года Займов и кредитов у Общества нет.

3.8. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Общества имеет краткосрочный характер.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма кредиторской задолженности составляет – 4 351 293 тыс. руб.

Основные суммы кредиторской задолженности по контрагентам приведены в таблице:

		тыс. руб.
Наименование кредитора	Договор	Сумма задолженности на 31.12.23 г.
ООО «ГК ТСИ»	Договоры подряда	1 747 904
СОДЕЙСТВИЕ ФОНД	Договоры подряда	2 079 636
ООО «РКС-НР»	Договоры подряда	480 784

3.9. Капитал.

Состав капитала и чистые активы Общества:

Наименование	Остаток на 31.12.2023
Уставный капитал	10
Нераспределенная прибыль	187 765
Итого чистые активы Общества:	187 765

4. Сведения о доходах и расходах Общества.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка по договорам строительного подряда.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Прочие доходы и расходы Общество отражает в бухгалтерской отчетности развернуто.

Учет затрат, отнесение которых в расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль ограничено или не разрешено, организуется отдельно от других затрат. На счетах учета расходов для учета таких затрат открываются аналитические счета (субконто) «Расходы, не учитываемые для целей налогообложения».

В 4 квартале 2023 г. в учете были сделаны исправительные записи по Доходам и Расходам за 2022 год. Ошибки были выявлены в результате сверки с Заказчиком Общества и отражены на счете 91 (по субконто «Исправительные записи по операциям прошлых лет»). Прибыль по этим операциям отражена в таблице 2 «Отчета об изменениях капитала» за 2023 год.

По состоянию на 31 декабря 2023 года чистая прибыль Общества составила 103 637 тыс. рублей.

5. Отчет о движении денежных средств в 2023 году.

Порядок формирования Отчета о движении денежных средств Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденным Приказом Минфина от 02.02.2011 N 11н. Указанное положение устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций).

В Отчете о движении денежных средств Общество отражает денежные потоки организации, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п. 6 ПБУ 23/2011), т.е. показывает сведения об источниках поступления и направлениях использования организацией денежных средств.

5.1 Отражение денежных потоков

Денежные потоки Общества отражаются в Отчете с разделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций (п. 14 ПБУ 23/2011).

В некоторых случаях денежные потоки отражаются свернуто:

- если денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Например, косвенные налоги (НДС, акцизы), денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Например, осуществление краткосрочных финансовых вложений за счет заемных средств.

Если величина денежных потоков выражена в иностранной валюте, Общество производит пересчет платежей в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода показываются в Отчете в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина от 27.11.2006 N 154н.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не располагает суммами открытых, но не использованных им кредитных линий; у Общества отсутствовала необходимость получения денежных средств на условиях овердрафта; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) отсутствуют; отсутствуют в учете существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией; договоры с использованием аккредитива не заключались.

Информация о движении денежных средств в 2023 году отражена в Отчете о движении денежных средств.

6. *Оценочные обязательства.*

По состоянию на 31.12.2023 года обществом создано оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников в размере 7 031 тыс.руб.

Общество не участвует в судебных разбирательствах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика. В связи с этим, оценочные обязательства под судебные издержки не значатся. Не предвидятся внесудебных претензии со стороны контрагентов, под которые следовало бы создавать резерв.

7. *Обеспечения выданные и полученные.*

В 2023 году Обществом получены банковские гарантии на общую сумму 50 970 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 г. действующие банковские гарантии отсутствуют.

8. *Информация о связанных сторонах.*

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 11/08 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами Общества являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества.

Связанными сторонами Общества являются аффилированные лица.

Состав аффилированных лиц Общества по состоянию на 31.12.2023 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1.	Дорохов Иван Алексеевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества, Лицо, владеющее 45 % общего количества голосов Общества	45
2.	ООО «РЕГИОНАЛЬНАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-ЮГ»	Лицо, владеющее 30 % общего количества голосов Общества	30
3.	Мараховка Павел Владимирович	Лицо, владеющее 25 % общего количества голосов Общества	25

В течение 2023 года не осуществлялось выплат в пользу акционеров Общества по каким-либо основаниям.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по выплате вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствует.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности.

10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После окончания финансового года, в марте 2024 Обществом было зарегистрировано обособленное подразделение в г. Новокузнецк.

Генеральный директор

27 марта 2024 г.



Дорохов И.А.