

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО "СТРОЙТЕХ"
за 2023 год

Москва

ООО "СТРОЙТЕХ"

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "СТРОЙТЕХ"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО "СТРОЙТЕХ"

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 119331 г. Москва, Проспект Вернадского, д.29, помещ.9/19

Почтовый адрес: 119331 г. Москва, Проспект Вернадского, д.29, помещ.9/19

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

119331 г. Москва, Проспект Вернадского, д.29, помещ.9/19

Телефон: (903) 797-01-64;

Сведения об образовании юридического лица: ООО "СТРОЙТЕХ" зарегистрировано

инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 02 декабря 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1147746052740, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017654600, свидетельство о постановке на налоговый учет от 02.03.2018
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7706430495**

Код причины постановки на учет (КПП): **773601001**

Бухгалтерская отчетность ООО "СТРОЙТЕХ" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО "СТРОЙТЕХ" составляет 11100 (Одиннадцать тысяч сто рублей)

Количество учредителей 1: Давтян А.В., 100% .

Основным видом деятельности, 2023 это СМР по благоустройству территории, сдача в аренду основных средств, продажа основных средств, списание просроченной кредиторской задолженности

ООО "СТРОЙТЕХ" ведет основную хозяйственную деятельность на территории города Москва.

Численность работников ООО "СТРОЙТЕХ" на 31 декабря 2023 г. составила 4 человек

Органами управления "СТРОЙТЕХ" являются:

Общее собрание Участников Общества

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО "СТРОЙТЕХ" (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 31 декабря 2022 разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО "СТРОЙТЕХ"

ООО "СТРОЙТЕХ"

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Бухгалтерская отчетность ООО "СТРОЙТЕХ" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование нужд ООО "СТРОЙТЕХ" и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Существует разница между бухгалтерским и налоговым учетом по отдельным видам основных средств (которые в данный момент не используются в СМР)

Средства, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу в бухгалтерском учете, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов..

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В целях обеспечения сохранности этих товарно-материальных ценностей в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением арендуется база для хранения материальных ценностей

Затраты на проведение всех видов ремонта в т.ч. арендованной строительной техники включены в расходы по основным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт арендованных основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. Списание материалов для выполнения СМР осуществляется в строгом соответствии со строительными нормами.

Субподрядные работы, выполняемые привлеченными подрядными организациями отражаются в косвенных расходах организации по статье Субподрядные работы.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из заключенных договоров между ООО "СТРОЙТЕХ" и покупателями и заказчиками..

Фонды

В 2023 году ООО "СТРОЙТЕХ" не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ООО "СТРОЙТЕХ" обязательства, включая дебиторскую и кредиторскую задолженность по займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочным если срок погашения превышает 12 месяцев

ООО "СТРОЙТЕХ"

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО "СТРОЙТЕХ" моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является

Учет реализации осуществляемый по моменту отгрузки товаров и предъявлению покупателям расчетных документов.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО "СТРОЙТЕХ" использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы без НДС ООО "СТРОЙТЕХ" подразделяются на доходы:

- От выполненных СМР в сумме 81 644 788 рублей
- Сачи имущества в аренду 1 448 842 733 340 рублей,
- Выручка от продажи материалов - 605 320 рублей
- Выручка от продажи ОС - 1 610 503 рублей В 2023 году было продано 8 единиц ОС в т.ч. 2 с убытком сумма убытка составила 340 451 рублей
- % от займов банка - 118 940 рублей
- прочие доходы - списания кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 4 200 рублей

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере выполненных услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость предоставленных покупателям.

Разницы между налоговым и бухгалтерским учетом в начислении выручки нет.

Признание расходов:

Разница в расходах между налоговым и бухгалтерском учете образовавшаяся в результате применения различных правил признания учета. Временные различия по расходам, учитываемым в обоих учетах, но в разных отчетных периодах. В 2021-2022 году бухгалтерский учет был больше налогового на сумму амортизационных отчислений отдельных видов основных средств. В хозяйственной деятельности за эти периоды амортизационные начисления в НУ не включены в состав затрат т.к. их использование в данном налоговом периоде отсутствовало. За 2023 год сумма амортизационных расходов в БУ - 1 152 091 рубль в НУ - 1 003 753 При реализации Основных средств 2023 года основных средств остаточная стоимость в НУ больше стоимости реализации.

При продаже ОС сумма убытка составила 340 451 рубль в бухгалтерском учете данный убыток отражается едино разово, а в налоговом учете сумма убытка распределяется на недоамортизированный период равными долями сумма составила 148 947 рублей. (стр. 100 приложение №2 к листу 02 Декларации налога на прибыль.

В бухгалтерском учете расходы распределяются:

- затраты на оплату труда ИТР- 1 614932 рублей
- отчисления на обязательные страховые взносы 328 927 рублей
- амортизацию основных средств по бухучету -1 152 091 рублей
- затраты по аренде помещения, коммунальным платежам -247 648 рублей
- материалы для выполнения СМР-26 743 754 рублей
- Субподрядные работы 49 485 540 рубля
- налог на имущество ,транспортный налог 215 893 рублей,
- стоимость материалов на продажу 595 365 рублей
- проценты банка за обслуживание -97 960 рубля
- проценты по договорам займа-524 175 рублей
- материальные затраты-1 392 200 рублей
- остаточная стоимость реализованного амортизированного имущества-554 538 рублей

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2023 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО " СТРОЙТЕХ "

Чистые активы по состоянию на 31.12.2023 составляют 4 106 тыс рублей

Вопрос о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться ООО " СТРОЙТЕХ " на основании решения учредителя.

3. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор



Боженко З.В.

Главный бухгалтер

Боженко З.В.

«25» марта 2024 года