

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СМК ПРОМСПЕЦСТРОЙ» ЗА 2023 ГОД.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМК ПРОМСПЕЦСТРОЙ» за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023года.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчетность о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Официальным наименованием экономического субъекта является: Общество с ограниченной ответственностью «СМК ПРОМСПЕЦСТРОЙ»

Сокращенное наименование: ООО «СМК ПРОМСПЕЦСТРОЙ»

Юридический адрес: 390011, Рязанская область, г. Рязань, р-н Южный промузел, д.10 помещ./офис Н1/28

Место фактического нахождения: 390011, Рязанская область, г. Рязань, р-н Южный промузел, д.10 помещ./офис Н1/28

Адрес электронной почты: PROMSPECSTROY-2021@YANDEX.RU

Коды экономического субъекта:

1	Код ИНН	6230121138
2	Идентификационный код по ОКПО	52528489
3	Код территории по ОКТМО	61701000
4	Код группировки по ОКОГУ	4210014
5	Код собственности ОКФС	16
6	Код организационно-правовой формы	12300
7	Код отрасли по ОКВЕД	43.99;41.20;42.21;42.22.2;42.99; 43.11;43.12.1;43.12.3;43.21;43.3 1;43.91;43.99.1;43.99.6;43.99.7

Организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №3 по Рязанской области (УФНС по Рязанской области). Свидетельство о постановке на налоговый учет от 11.10.2021г. ИНН/КПП 6230121138/623001001.

Данные государственной регистрации:

Организации присвоен основной государственный номер 1216200009288.

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Работы строительные специализированные;
- Строительство объектов гражданского и промышленного назначения;
- Производство кровельных работ;
- Производство электромонтажных работ
- Работы по сборке и монтажу сборных конструкций

- Работы гидроизоляционные
- Работы по сборке и монтажу сборных конструкций.

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.
100% принадлежит единственному учредителю – Жукову Федору Михайловичу.

Информация об органах управления

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется: Единоличный исполнительный орган Общества – в соответствии с уставом генеральный директор избирается участником Общества. Действующий в проверяемом периоде генеральный директор Крючков Андрей Борисович, Решение от 26.12.2021 год. сроком на 5 лет.

Среднесписочная численность работников Общества

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2023 г. составила 179 человек, за 2022 г. – 168 человек.

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:Предприятие, 8.3»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона от 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России №ПЗ-10/2012).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Существенной признается величина показателя, отношение которой к соответствующей строке Бухгалтерского баланса составляет не менее 5.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению строки Бухгалтерского баланса за отчетный период не менее 5 %, либо влечет искажение строки Отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 %.

Налоговый учет

В НК РФ установлен общий принцип признания расходов для целей налогообложения прибыли (ст. ст 318 319 НК РФ):

- Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации работ в стоимость которых они учтены (прямые расходы

отчетного периода распределяются между реализацией и незавершенным производством)

- Косвенные расходы списываются в отчетном периоде к которому они относятся.

К незавершенному производству в строительстве относятся:

- Работы частичной готовности;
- Законченные, но не принятые заказчиком работы.

В налоговой учетной политике организации устанавливаются:

- Перечень прямых расходов (амортизация, заработная плата работников организации и взносы, материалы, подрядные работы, общепроизводственные расходы) – отраженные на счете 20 «Основное производство»;
- Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и выполненные работы с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам.

Таким образом при применении норм ст.ст 271 и 272 НК РФ распределению подлежат только прямые расходы. Косвенные следует включать в налоговую базу по налогу на прибыль в отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Вступительные и сопоставимые данные

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года, а также сопоставимых показателей Отчета о прибылях и убытках за соответствующий период прошлого года, в отчетном периоде не корректировались.

Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Запасы, Налог на добавленную стоимость

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление,

за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/20111. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Налоги и сборы

ООО «СМК Промспецстрой» является плательщиком:

- налога на прибыль;
- налога на добавленную стоимость;

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Выручка за 2023 год составила – 380 313 тыс. руб. Прибыль по организации за отчетный период составил 7 963 тыс. руб.

Генеральный директор

Крючков А.Б.

Главный бухгалтер

Ястребова Е.А.

05.03.2024г.

