

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО»**  
**за 2023год**

**Гатчина**

## **1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

*Общество с ограниченной ответственностью «СТАРТ-ЭЛЕКТРО».*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

*ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО».*

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 188300, г. Гатчина, Ленинградская обл, ул. 7 Армии, д. 10-в офис 206;

Почтовый адрес: 188300, г. Гатчина, Ленинградская обл, ул. 7 Армии, д. 10-в офис 206;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа

188300, г. Гатчина, Ленинградская обл, ул. 7 Армии, д. 10-в офис 206;

Телефон: 89117297144, 89213441434, 881371 90812.

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по г. Гатчина 18 февраля 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1154705000350, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 47 № 003229453

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4705066858**

Код причины постановки на учет (КПП): **470501001**

Правовое положение ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» (далее – Общество) составляет 10000 рублей. (Десять тысяч рублей). Количество участников общества составляет 1 человек. Уставный капитал оплачен полностью.

Основным видом деятельности, для ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО», является производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21), на строящихся объектах. В общем объеме производства составляет 100%.

ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» ведет хозяйственную деятельность на территории России.

## **Численность**

Списочная численность работников ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» на 31 декабря 2023г. составила 22 человек.



**Органами управления ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» являются:**

Общее собрание участников общества;

Генеральный директор. (единоличный исполнительный орган)

В соответствии со ст. 12 Устава ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 12, п. 12.3 Устава ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО».

**Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор)**

В соответствии с п. 12.28 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников общества принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества, относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 12 Устава ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО».

Гришечкин Алексей Дмитриевич избран Генеральным директором Общества решением №10 от 15.10.2020. сроком на пять лет.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 36 от 28.12.2022г., 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 общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

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

### **Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.



В составе основных средств отражены оборудование и оргтехника со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью более 100000 рублей, используемые в основной деятельности и для управленческих нужд ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» 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 (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 А для оборудования принятого к учету с 2017 года в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. (ред. от 04.07.2017 № 3) и исходя из ожидаемого срока использования объекта, утвержденная приказом руководителя (п.20 ПБУ 6/01)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

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

Для обособленного учета малоценного оборудования и запасов (объектов, признанных незначительными в бухгалтерском учете) предприятие использует Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Применяется отдельный счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и к нему субсчета:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (активный счет). На этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту — количество, бухгалтерская и налоговая стоимость;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет). На этом счете отражаются расходы на малоценные объекты, при этом количественный учет отсутствует. Счет 10.21.2 выполняет функцию регулирующего счета по аналогии со счетом 02 «Амортизация основных средств».

При поступлении малоценного оборудования и запасов, учтенных на счете 10.21.1, в бухгалтерском учете их стоимость сразу же списывается на расходы, но в корреспонденции с регулирующим счетом 10.21.2. Таким образом, на основном счете 10.21.1 мы видим



бухгалтерскую, налоговую стоимость и количество объектов на складе, а на счете 10.21 — обобщенную информацию по этим объектам, которая используется при составлении бухгалтерской отчетности.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, *Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312*)

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценного оборудования и запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В 2023г сформирован резерв по сомнительным долгам как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При расчете сумм резерва, учитываются только просроченные долги со сроком возникновения от 45 дней. Задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней включительно вносится в сумму резерва в размере 50%. Задолженность со сроком свыше 90 дней в полном объеме. Максимальная



величина резерва, которая признается в целях налогообложения 10% величины выручки отчетного периода без учета НДС.

#### **Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников и составляет 10 тысяч рублей.

В 2023 году резервный капитал не создавался.

#### **Налоги и налогообложение**

##### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

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

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

##### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» использует метод начисления.

ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

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, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине 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 ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то

есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

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 ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» на ЕНП в части уплаты страховых взносов в СФР**

С 01.01.2023 изменилась система тарифов для взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ. Вместо разных ставок для каждого вида взносов введен единый тариф.

Общество начисляет с фонда оплаты труда и уплачивает единый тариф по уплате страховых взносов.

Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

При расчете страховых взносов по пониженному тарифу учитывается минимальный размер оплаты труда. Минимальный размер оплаты труда в 2023 году составлял 16 242 рубля.

Организация в отношении части выплат в пользу работников, превышающей МРОТ, применяет пониженный тариф страховых взносов в размере 15%, а именно:

Страховые взносы с заработной платы в размере МРОТ и ниже рассчитываются по ставке 30%.

Пониженный тариф для МСП — формула расчета:

Сумма в пределах МРОТ x 30% + Сумма сверх МРОТ x 15%

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО».



**Чистые активы**

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком расчета чистых активов общества, утвержденных приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов»

**3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса****Основные средства** (код строки 1150 Баланса) тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств:

	2023 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	967,1
Увеличение стоимости основных средств, всего	139,3-
в том числе за счет:	
взнос в уставный капитал объектов	-
поступило новых объектов, в том числе	139,3
Поступило в лизинг транспортное средство	-
Стоимость основных средств на конец отчетного года	1106,5
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	797,3
в том числе за счет:	
продажи основных средств	-
списания основных средств	-
начисленная амортизация за период	155,4
Итого изменение стоимости основных средств	309,1

**Прочие внеоборотные активы** (код строки 1190 Баланса) тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Офисное приложение Microsoft Office	28,7	37,0
Итого:	28,7	37,0

**Запасы** (код строки 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (код строки 1210 Баланса) тыс.руб.:

	На 31.12.2023
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	388,8



**ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

**Дебиторская задолженность (код строки 1230 Баланса), тыс. руб.: 17685,65 тыс. руб.**

	На 31.12.2023
Поставщики авансы	407,6
Покупатели и заказчики	21309,7
Сальдо на конец периода по сч. 68.04 (развернутое)	188,4
<b>Всего по строке 1230 Баланса:</b>	<b>21905,7</b>

**Денежные средства (код строки 1250 Баланса), тыс. руб.:**

Денежные средства на конец отчетного периода 3789,1 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 3766,3 тыс. руб.;
- корпоративная карта 22,8 тыс. руб.;

Операции по кассе в 2023 году не проводились;

**Прочие оборотные активы**

На 31.12.2023г расходы будущих периодов ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО»

составляют 32524,66 руб., **(код строки 1260 Баланса) 33 тыс. руб.**

в том числе:

1	База данных РНК электронная версия	19,0
2	Страховая премия СРО	10,1
3	Спар. Риски КриптоП	2,8
4	Страховая премия на автомобиль	0,6

**Уставный капитал (код строки 1310 Баланса), тыс. руб.**

Уставный капитал ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» составляется из номинальной стоимости доли его участников

**Размер уставного капитала:** 10 тыс.руб.

Уставный капитал ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» выплачен полностью.

**Отложенные налоговые обязательства (код строки 1420 Баланса)**

Движение отложенных налоговых обязательств в 2023 году, тыс.руб.:

**ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО»****Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Остаток на 01.01.2023 года	69,3
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	0,02
Погашены налогооблагаемые временные разницы	30,9
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2023 года	38,4

**Кредиторская задолженность (код строки 1520 Баланса) тыс. руб**

Сумма кредиторской задолженности ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО» на 31.12.2023г. составила 21906,6 тыс. руб.

	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	15958.7
Задолженность по взносам СФР	273,7
Задолженность перед персоналом организации	213.8
Сальдо на 31.12.2023г по кредиту 68.9	87,0
Задолженность фондом социального страхования и по взносам НС	9,9
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	5039.5
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	9,9
Расчеты по налогу транспортный	0,9
Расчеты с подотчетными лицами	17,5
Авансы от покупателей	757,5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	27,5
НДС с аванса 76AB	-435,3
<b>ИТОГО:</b>	<b>21960.6</b>

**5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость), тыс.руб.:

<u>Состав доходов</u>	<u>2023 год</u>
- производство электромонтажных работ	103735
- прочие доходы	281
<b>ИТОГО:</b>	<b>104016</b>



**ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

**Расходы по обычным видам деятельности: (элементы затрат)**Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО», тыс.руб.:

<b>Состав расходов</b>	<b>2023 год</b>
Затраты на оплату труда	8010,8
Страховые взносы СФР	1368,1
Затраты на материалы для производства	47261,7
Субподрядные работы	29487,7
Генподрядные услуги	2020,0
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	49,2
Малоценное оборудование и запасы	1407,6
Оплата больничных листов	44,8
Услуги по доставке, транспортировке	667,4
Прочие расходы	96,3
<b>ИТОГО:</b>	<b>90413,6</b>

**Управленческие расходы ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО», тыс.руб.:**

<b>Состав расходов</b>	<b>2023 год</b>
Затраты на оплату труда	5405,2
Страховые взносы СФР	813,2
Амортизация основных фондов	155,4
Аренда офиса	494,8
Оплата временной нетрудоспособности за счет работодателя	26,4
Программный продукт 1С	48,2
Офисное приложение Microsoft Office	8,3
Рассмотрение проектных решений по монтажу кабельной проходки, с выдачей акта о соответствии конструкций	83,3
Услуги платного проезда	61,4
Услуги связи	3,9
Услуги по использованию интернета	12,0
Услуги по ремонту оборудования, оргтехники	57,0
Затраты на СРО	150,0
База данных РНК	17,8

**ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО»****Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023год**

Страховая премия	27,7
Транспортный налог	3,7
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	30,6
Малоценное оборудование и запасы	206,5
Разработка паспорта отходов	29,2
Прочие расходы	245,5
<b>ИТОГО:</b>	<b>7880,1</b>

**Прочие расходы ООО «СТАРТ-ЭЛЕКТРО», тыс.руб.: (строка 2350 форма 2):**

<b>Состав расходов</b>	<b>2023год</b>
Расходы на услуги банка	85,6
Безвозмездная передача (подарки)	54,5
Стоимость реализованных материалов	223,8
Затраты не входящие в налогооблагаемую базу на прибыль	7,3
Списание выделенного НДС на прочие расходы	70,8
Штраф, госпошлина	2,0
Прочие внереализационные расходы	20,8
<b>ИТОГО:</b>	<b>464,8</b>

**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«29 »марта 2024 года



Гришечкин А.Д.

Либина И.В.