

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год ООО «СБ Ремстрой»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СБ Ремстрой», юридический и фактический адрес: 625517, Тюменская область, с. Мальково ул. Строителей 10.

Дата государственной регистрации: 20 декабря 2006 года.

ОГРН: 1067203369551

ИНН: 7203186579

КПП: 722401001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Тюмени №23 20.06.2006г. свидетельство 72 №001529230.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 77 человек.

Основными видами деятельности Общества является ОКВЭД Код 52.24 - Транспортная обработка грузов.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили:

Наименование показателя	Код	Форма 2 (тыс.руб.)	Книга учета ДиР (тыс.руб.)	Отклонение (рублей)	
Выручка	2110	135 009	128 164	Анализ счета 62	
				Задолженность покупателей на 01.01.2023	21 998 241,67
				Отгружено за 2023 год по основной д-ти	135 008 729,74
				Оплачено за 2023 год по основной д-ти	128 108 963,82
				Авансы выданные на 01.01.2024	55 016,42
				Задолженность покупателей на 01.01.2024	28 842 991,17

Доходы от реализации 2023 года составили:

- по отгрузке 135 009 тыс. рублей;

- по оплате 128 164 тыс. рублей.

Отклонение в сумме 6 845 тыс. рублей возникло в связи с наличием в договорах отсрочки по оплате (45-60 дней). Сумма задолженности по выполненным работам оказанным услугам, не оплаченная на начало периода 21 998 тыс. рублей на конец отчетного периода 28 843 тыс. рублей.

Анализ выручки в сравнении с прошлым годом стр. 2110 формы 2 свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия, рост выручки составил 14 137 тыс. рублей.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

По договорам аренды в которых ООО выступает «Арендатором» бухучёт аренды по ФСБУ 25/2018 не ведется, арендные (лизинговые и иные аналогичные платежи) отражаются в текущих расходах. Данное право предоставлено п. 11 ФСБУ 25/2018:

- организация имеет право применять упрощённый бухучёт (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

По договорам аренды в которых ООО выступает «Арендодателем» в бухучёте аренда показывается как операционная. Периодические платежи от арендатора учитываются и в бухгалтерском учете, и для целей налогообложения.

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 году составили:

Наименование показателя	Код	Форма 2 (тыс.руб.)	Книга учета ДиР (тыс.руб.)	Отклонение (рублей)	
Себестоимость продаж	2120	-108 468	-106 206	приобретены и оплачены ОС в 2023 году	7 111 790,30
				Приняты расходы по аренде ОС в лизинге	4 269 371,28
				Сумма амортизации БУ	9 132 996,89
				оплачены налоги 2023 год	131 228,00
				начислены налоги 2023 год	133 328,00
				разница в принятии страховых взносов	190 907,79
				разница в принятии расходов по ФОТ	4 068 912,11
				оплачены МБП, услуги приобретенные в 2022 году	87 930,52
				не оплачены МБП, услуги 2023 года	336 714,87

Итого сумма отклонений 2 263 тыс. рублей.

Расходы, связанные с реализацией, за 2023 год составили:

- по отгрузке 108 468 тыс. рублей;

- по оплате 106 206 тыс. рублей.

Анализ приведенных показателей расходов по отгрузке свидетельствует о стабильности доли расходов, связанных с реализацией в сумме выручки (доля расходов в выручке в 2022 году 80,27% доля в 2023 года 80,34%).

Основными показателями отклонения расходов стала сумма не погашенной текущей задолженности по оплате

труда в размере 4 069 тыс. рублей (срок выплаты 15 января 2024 года). А также превышение сумм расходов в 2023 году по лизинговым платежам 4 269 тыс. рублей и приобретению основных средств в размере 7 112 тыс. рублей над суммой амортизации за данный период в размере 9 133 тыс. рублей.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил:

- по отгрузке 26 541 тыс. рублей

- по оплате 21 958 тыс. рублей

В 2023 году показатель рентабельности валовой прибыли 19,66% аналогичен показателю 2022 года – 19,73%

Основной долей расходов по-прежнему остаются расходы на оплату труда и причитающиеся суммы налогов (65 491,5 тыс. рублей) – 60,38% в 2023 году (58 942,4 тыс. рублей) – 48,76% в 2022 году.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила:

Наименование показателя	Код	Форма 2 (тыс.руб.)	Книга учета ДиР (тыс.руб.)	Отклонение (рублей)	
Прочие доходы	2340	2 624	2 624	Анализ счета 62	
				Реализовано ОС за 2023 год	2 100 000,00
				Оплачено за реализованные ОС в 2023 году	-2 100 000,00
				РАСШИФРОВКА Счет 91.01	
				Оприходованы излишки (лом)	13 160,00
				Реализованы излишки лома	13 160,00
				Списана Кт задолженность	1,00
				Возмещение расходов на персонал по завлению сотрудников при увольнении (73.03)	448 065,47
				Страховое возмещение/возврат от страх.компаний	49 594,16
Проценты к получению	2320	278	147	Проценты на остаток счета	
				Анализ счета 62	
				Начислены %% и пени в соот.с услов. дог.в 2023 год	88 979,28
				Оплачены %% и пени в соот.с услов. дог.в 2023 год	0,00
				Задолженность покупателей счет 62 на 01.01.2024	88 979,28
				Начислены %% по займам за 2023 год	189 018,48
				Оплачены %% по займам за 2023 год	146 623,82

Отклонение в сумме 131 тыс. рублей сложились из-за не оплаченной на конец 2023 года задолженности по процентам по договору займа и процентам, начисленным согласно условий договора в соответствии со ст.317.1 ГК РФ.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила:

Наименование показателя	Код	Форма 2 (тыс.руб.)	Книга учета ДиР (тыс.руб.)	Отклонение (рублей)	
Прочие расходы	2350	-2 345	-1 257	остаточная ст-ть реализованных ОС	- 39 666,69
				корректировка стоимости ОС при досрочном выкупе	- 70 441,84
			-979	в т.ч. Непринимаемые для УСН	
				остаточная ст-ть реализованных ОС	- 285 300,00
				корректировка стоимости ОС при досрочном выкупе	
				Добровольное страхование имущества	- 443 915,48
				стоимость выданных НГ подарков сотрудникам	- 56 793,50
				прочие непринимаемые расходы по УСН	- 131 989,78
				штрафы, пени, неустойки	- 60 638,26
Проценты к уплате	2330	-598	-598		-

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

В соответствии с п. 4 ст. 346.16 НК РФ, а также, главой 25 НК РФ, организации, применяющие УСН, в состав основных средств включают имущество, которое признается амортизируемым.

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ, расходы, понесенные на приобретение основных средств учитывают в составе затрат с момента их ввода в эксплуатацию. Данные расходы в течение налогового периода распределяются равными долями по отчетным периодам.

Организация реализовала в 2023 году следующие основные средства:

Наименование ОС	№ и дата договора реализации	Сумма реализации	№ и дата договора приобретения	Сумма приобретения	Дата включения в КУДиР	Сумма включенная в КУДиР	Остаточная стоимость на момент реализации
ОС менее 3-х в эксплуатации по которым в расходы не принималась сумма приобретения в связи с последующей продажей							
Автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN VIN XW8ZZZ6NZLG007400*	№ ТРГ00021 от 31.08.2023	2 050 000,00	№ 2723ТМ-СБР/13/2019 от 26.11.2019 года (выкуп предмета лизинга)	285 300,00			285 300,00
ОС более 3-х в эксплуатации на момент реализации которых имеется остаточная стоимость							
Здание мобильное Ермак-808 на шасси, душ-туалет Е808и2108	№ ВД от 23.01.2023	50 000,00	№ 6/н от 01.03.2019	170 000,00	2019	170 000,00	39 666,69
Итого		2 100 000,00		455 300,00		170 000,00	324 966,69

Автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN VIN XW8ZZZ6NZLG007400 был досрочно выкуплен из лизинга по договору № 2723ТМ-СБР/13/2019 от 26.11.2019 года, в связи с последующей реализацией выкупная стоимость в размере 285,3 тыс. рублей в состав расходов по УСН за 2023 год не принимается.

Таким образом на момент реализации имеется остаточная стоимость в размере 325 тыс. рублей, данная сумма является расходами БУ и не подлежит включению в состав расходов УСН. Так же в состав расходов не включается сумма корректировки стоимости ОС при досрочном выкупе в размере 70 тыс. рублей.

Сумма расходов на добровольное страхование имущества за 2023 год составила – 444 тыс. рублей.

Общая сумма принятых в расходы БУ 1 089 тыс. рублей, в расходах по УСН– не принимается.

7. Расчеты по налогу УСН

В книгу учета доходов и расходов (далее КУДиР) за 2023 год включены следующие показатели:

- доходы:

- выручка по оплате 128 163 980,24 рублей
- прочие доходы по оплате 2 623 980,63 рублей
- проценты к получению 146 623,82 рубля

итого сумма дохода составила – 130 934 584,69 рублей

- расходы:

- себестоимость 106 205 667,12 рублей
- прочие расходы за минусом не принимаемых 1 256 534,34 рубля
- проценты к уплате – 598 460,20 рублей

итого сумма расходов составила – 108 060 661,66 рубль

Налогооблагаемая база по УСН за 2023 год составила 22 873 923,02 рубля.

Сумма налога равна $22\,873\,923,02 \cdot 5\% = 1\,143\,696$ рублей, при этом сумма минимального налога 1 309 346 рублей. Начислен минимальный налог в размере 1 309 346 рублей.

Анализ соответствия КУДиР с оборотами по расчетному счету и кассе приведен в таблице.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	Отражение в КУДиР		Примечание
				Доходы	Расходы	
51	Начальное сальдо	8 035 243,26				
	40702810760080002344, НЕФТЕОГАНСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА "ВБРР" (АО)					
	Начальное сальдо	319 044,42				
51			113 131 000,00	-	-	Перевод со счета на счет
62		113 159 607,36		113 159 607,36		Поступление от покупателей
91.01		12 434,37		12 434,37	-	Возврат части страховой премии при досрочном расторжении договора
91.02			27 590,00		27 590,00	Услуги банка
	Оборот	113 172 041,73	113 158 590,00			
	Конечное сальдо	332 496,15				
	р/с 40702810838350000505, Ф-Л "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"					
	Начальное сальдо	40 066,31				
51		3 175 000,00		-	-	Перевод со счета на счет
58.03			220 000,00	-	-	Выдан займ собственнику
60			277 910,00	-	277 910,00	Расчеты с поставщиками за ОС, МБП, услуги
70			116 661,90	-	116 661,90	Расчеты с персоналом по ФОТ
71.01			845 243,00	-	845 243,00	Расходы ч/з п/о
75.02			1 695 486,18	-	-	Выплата дивидендов
76.09		21 000,00				Возврат ошибочно перечисленных денежных средств
91.01		1 130,50		1 130,50		Возврат части страховой премии при досрочном расторжении договора
91.02			8 868,32		8 868,32	Услуги банка
	Оборот	3 197 130,50	3 164 169,40			
	Конечное сальдо	73 027,41				

р/с 40702810367100023152, ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК					
Начальное сальдо	7 676 132,53				
08.01.1		22 000,00	-	-	Госпошлина за регистрацию договора покупки ОС для последующей перепродажи
08.04.5		26 000,00			Госпошлина за регистрацию договора покупки ОС для последующей перепродажи
		186 690,00			Услуги банка по договору займа на покупку ОС для перепродажи
51	112 131 000,00	2 175 000,00	-	-	Перевод со счета на счет
58.03		1 105 000,00			Выдан займ собственнику
58.06		4 211 730,00			Финансовые вложения по договору ДУ
		17 709 000,00			Покупка ОС для последующей перепродажи
60	236 393,40	28 714 001,61		27 693 384,30	Расчеты с поставщиками за ОС, МБП, услуги
		1 611 232,65			Авансы выданные
		6 993 034,17		6 993 034,17	Предоплата по лизинговым платежам
		489 142,00		203 842,00	Выкуп предметов лизинга за минусом реализованных ОС
62	17 060 739,38		17 060 739,38		Поступление от покупателей
67.01		1 081 685,80			Выдача/возврат кредитов на пополнение оборотных средств
	17 709 000,00				Выдача/возврат кредитов на фин. вложения
67.02		598 460,20		598 460,20	Оплата % по кредиту на пополнение оборотных средств
68.12	10 675,44		-	-	Возврат излишне списанных ИФНС пени по налогу УСН.
68.90		5 592 081,00	-	5 592 081,00	Расчеты по НДФЛ
		1 635 500,00	-	-	Расчеты по НДФЛ с дивидендов
		131 228,00	-	131 228,00	Оплата транспортного налога
		1 453 241,00			Оплата налога по УСН
		35 464,44		35 464,44	Расчеты с внебюджетными фондами ФСС
		643 528,66		643 528,66	Расчеты с внебюджетными фондами ПФР
		249 612,42		249 612,42	Расчеты с внебюджетными фондами ФФОМ
		8 022 654,99		8 022 654,99	Страховые взносы по единому тарифу
		916,25			Пени по налогам
		17 442,66			Излишне уплаченный ЕНП
69.11		275 382,73	-	275 380,14	Расчеты с внебюджетными фондами НС за минусом пеней
70		44 122 850,15	-	44 073 150,15	Расчеты с персоналом по ФОТ
71.01	118 539,40	9 357 652,24	-	9 239 112,84	Расходы ч/з п/о
73.03		35 269,19		35 269,19	Расчеты с персоналом по ФОТ
75.02		6 236 500,36	-	-	Выплата дивидендов
76.07.1		92 558,85			Смена условий договора добровольного страхования
		128 825,30		128 825,30	Выкуп предметов лизинга
76.09	61 270,83	82 270,91			Оплата/возврат ошибочно перечисленных денежных средств
76.41	0,08	1 948 600,00	-	1 948 599,92	Перечисления по ИЛ сотрудников
91.01	36 029,29		36 029,29		Возврат части страховой премии при досрочном расторжении договора
91.02		238 213,75		238 213,75	Услуги банка
		114 828,00		114 828,00	Госпошлина
		38 044,97			Ошибочно перечислено по ИЛ в связи с невозможностью взыскан.
		48 741,65	-		Штрафы
97.21	4 428,73				Возврат части страх. прем. при доср. расторг. дог., ранее не учт. в расх.
Оборот	147 368 076,55	145 424 383,95			
Конечное сальдо	9 619 825,13				
Оборот	263 737 248,78	261 747 143,35			
Конечное сальдо	10 025 348,69				
Начальное сальдо					
50.01	58.03	1 855 890,00			Возврат займа
	70	49 700,00	38 976,00	38 976,00	Расчеты с персоналом по ФОТ
	71.01		10 724,00	10 724,00	Выдано в п/о
	75.02		2 002 513,82	-	Выплата дивидендов
	76.09	146 623,82	146 623,82		Оплата % по займу
	Оборот	2 052 213,82	2 052 213,82		
	Итого банк, касса	265 789 462,60	263 799 357,17	130 416 564,72	107 542 642,69
Прочие			56 793,50	56 793,50	Выдача НГ подарков сотрудникам
			448 065,47	448 065,47	Компенсация расходов на персонал за счет ФОТ
			13 160,00	13 160,00	Оприходован излишки (лом)
			1,00		Списана задолженность по ФОТ (округление)
	Итого КДиР		130 934 584,69	108 060 661,66	

Сумма отклонений поступления на р/счет и отраженная по строке доходы КУДиР составила:

Поступления на р/счет составили:	
р/с 40702810760080002344, НЕФТЕЮГАНСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА "ВБРР" (АО)	113 172 041,73
р/с 40702810838350000505, Ф-Л "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	3 197 130,50
р/с 40702810367100023152, ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК	147 368 076,55
Получено по кассе	2 052 213,82
Итого поступление	265 789 462,60
Суммы поступления денежных средств на расчетный счет и в кассу не признаваемые доходами в соответствии со статьей 346.17 НК РФ	
Перевод со счета на счет	115 306 000,00
Возврат авансов выданных	
- ИП Апполонов ЕГ, возврат денежных средств по п/п 2307 от 28.11.2023 неверные реквизиты получателя	8 600,00
- ИП Апполонов ЕГ, возврат денежных средств по п/п 2309 от 29.11.2023 счет получателя закрыт, уточнить БИК	8 600,00

-ООО Компания Тензор, договор на оказание услуг № 12307213800 от 27.07.2023, возврат денежных средств по письму	2 000,00
- ООО Правдинка Плюс, договор питания сотрудников № 7 от 28.12.2020 года, ПП 117м от 01.02.2023 Возврат излишне перечисленных денежных средств согласно акта сверки	81 094,43
- ЗАВОДОУКОВСКИЙ МАШЗАВОД АО, ВОЗВРАТ СРЕДСТВ ПО РД ПЛАТ.ПОР. № 187 ОТ 06/02/2023 НА СУММУ 4728.00RUB. СЧЕТ ПОЛУЧАТЕЛЯ ЗАКРЫТ.	4 728,00
- Терминал ООО, Возврат оплаты по счёту 132 от 23.12.2022г согласно письма № 0033 от 01.03.2023	9 000,00
- Зарплата РУ ООО, п/п 1209 от 04.04.2023 Возврат ошибочно перечисленных денежных средств согласно письма клиента	1 170,97
- Ситипоинт ООО, ВОЗВРАТ СРЕДСТВ ПО ПИСЬМУ по П/П N 331 от 23.06.23 .	3 000,00
- ООО Геоскан п/п № 152 от 17.07.2023 ВОЗВРАТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ПИСЬМУ № 0092 ОТ 26.06.23	2 000,00
- МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "ДИАПАЗОН" ООО п/п № 1360 от 20.07.2023 Возврат оплаты по договору 16-К-2022-ТМН от 28.01.2022 согласно письма Исх.№0092 от 26.06.2023 и Акта сверки на 31.12.2022г	4 800,00
- АВТО М4 ООО п/п № 43848 от 09.08.2023 ВОЗВРАТ залога	85 000,00
- НЕФТЕГАЗОВЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ЧОУ ДПО п/п № 511 от 16.10.2023 Возврат ошибочно перечисленных средств по платежному поручению №1994 от 13.10.2023	12 000,00
- НЕФТЕГАЗОВЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ЧОУ ДПО п/п № 516 от 18.10.2023 Возврат ошибочно перечисленных средств по платежному поручению №1934 от 10.10.2023, №1945 от 12.10.2023	14 400,00
- Зотов Андрей Евгеньевич п/п № 104 от 02.02.2023 ВОЗВРАТ СРЕДСТВ ПО ПРИЧИНЕ -РЕКВИЗИТЫ ПОЛУЧАТЕЛЯ указано неверно. ПО ПЛАТ.ПОР. N 104 ОТ 26/01/2023 (ПОЛУЧАТЕЛЬ ЗОТОВА НАДЕЖДА МИХАЙЛОВНА, Р/С 40914810600001137783)	465,60
- Зотов Андрей Евгеньевич п/п № 160 от 09.02.2023 ВОЗВРАТ СРЕДСТВ ПО ПРИЧИНЕ - ФИО ПОЛУЧАТЕЛЯ НЕ СООТВЕТСТВУЕТ ФИО ВЛАДЕЛЬЦА СЧЕТА. ПО ПЛАТ.ПОР. N 160 ОТ 02/02/2023 (ПОЛУЧАТЕЛЬ ЗОТОВА НАДЕЖДА МИХАЙЛОВНА, Р/С 40914810600001137783)	1 400,00
- УФК по Тюменской области (ОСП по г.Ишиму, Ишим-му и Сорок-му р-м УФССП по Тюм обл./л/с 05671852600) п/п № 560 от 24.03.2023 ошибочно перечисленные денежные средства Зотов Андрей Евгеньевич, 31.07.1978 г.р., ИНН 550409781253, Исполнительное производство №СБЗП-000013 от 17.02.2023, НЕТ ДОЛЖНИКА	0,08
- Сац Иван Александрович п/п № 55822 от 17.04.2023 Возврат ошибочно перечисленных средств от 16.04.2023	10 500,00
- Усманов Руслан Ильзурович п/п № 116033 от 17.07.2023 Возврат ошибочно перечисленных средств от 17.07.2023	10 500,00
- Сац Иван Александрович п/п № 949211 от 23.08.2023 Возврат ошибочно перечисленных средств от 23.08.2023	6 300,00
- Калимулина Сергея Хомаровича п/п № 1844 от 26.09.2023 Возврат ошибочно перечисленных средств по платежному поручению №1844 от 29.09.2023	30 502,00
- Калимулина Сергея Хомаровича п/п № 1936 от 11.10.2023 Возврат ошибочно перечисленных средств по платежному поручению №1936 от 11.10.2023	1 603,23
- ЛЕПЕЙ СЕРГЕЙ СТЕПАНОВИЧ п/п 239851 от 18/07/2023 Возврат ошибочно перечисленных д/с 17/07/2023	10 500,00
- КОЛБАЕВ РОБЕРТ РАЯНОВИ п/п 239430 от 18/07/2023 возврат ошибочно зачисленных ДС 17/07/2023	10 500,00
- Зотов Андрей Евгеньевич, возврат пп № 520 от 15.07.2022 в связи с невозможностью идентификации получателя/превышением лимитов остатка ЭДС.	
Получены кредиты:	
- ПАО СБЕРБАНК Кредитная линия 7203186579-23-1 от 06.12.2023	17 709 000,00
Возврат подотчетных сумм	118 539,40
Погашение задолженности по заработной плате	49 700,00
- Данилов Сергей Викторович, возврат займа по Договору № б/н от 30.12.2023	1 855 890,00
- МИ ФНС России по управлению долгом Возврат переплаты пени по УСН КБК 18201061201010000610; на основании ст. 79 НК РФ, год: 2023 заявление N260 от 02.02.2023	10 675,44
- АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО п/п №114357 от 14.09.2023 Возврат неисп. части страх. премии по дог. ТТТ7043343970, ранее не учтенной в расходах	4 428,73
Итого сумма поступлений не учитываемых в графе доходы КУДиР	135 372 897,88
Отражено сторно в графе доходы КУДиР за 2023 год	
Отражено в графе доходы КУДиР за 2023 год в соответствии с требованиями ст. 346.17 НК РФ	
Выдача сотрудникам детских новогодних подарков	56 793,50
Компенсация расходов на персонал по заявлению сотрудников при увольнении	448 065,47
Оприходован излишки (лом)	13 160,00
Списана задолженность по счету 70	1,00
Итого отражено по графе доходы КУДиР за 2023 год	130 934 584,69

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Нераспределенная прибыль на начало 2023 года согласно данных баланса составила 50 770 тыс. рублей, на основании решения единственного учредителя № 1-23 от 01.03.2023 года распределены дивиденды за 2022 год в размере 12 061 тыс. рублей. Чистая прибыль текущего года 25 191 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составила 63 900 тыс. рублей.

Сумма чистых активов составила:

31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
63 910	50 780	40 730

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 30.12.2016 года с учетом изменений и дополнений 2018 – 2021 годов.

Первоначальная стоимость ОС в БУ погашается:

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта п.35 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете п. 37 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяет ее п.39 ФСБУ 6/2020.

Организация, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 стандарта ФСБУ 6/2020.

Для основных средств, приобретенных в лизинг – способом уменьшаемого остатка исходя из остаточной стоимости объекта ОС на начало периода и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3. Срок полезного использования объекта ОС определяется организацией при принятии объекта к БУ в соответствии со сроком финансовой аренды (лизинга).

В состав расходов по УСН включается стоимость приобретения на конец периода, в котором была осуществлена оплата. Отклонение остаточной стоимости ОС БУ и НУ отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 300 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

В НУ по мере отпуска в эксплуатацию и оплате.

Инвентаризация ОС производится:

1 раз в 3 года.

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Расходы, связанные с реализацией, аккумулируются на счете 26.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Амортизационные отчисления по ОС;

Стоимость покупных материалов, товаров и готовой продукции, используемых в производстве;

Расходы на работы и услуги сторонних организаций;

Расходы на оплату труда персонала с отчислениями на страховые взносы;

Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В НУ по мере их оплаты. Не оплаченные суммы расходов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Организация не создает резервов предстоящих расходов на выплату отпускных.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности.

Начисленные проценты отражаются в составе: прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

10. Раскрытие существенной информации в отчетности:

Строка 1150 ф.1 основные средства:

- остаточная стоимость собственных ОС – 6 194 тыс. рублей
- остаточная стоимость ОС полученных по договорам лизинга – 4 957 тыс. рублей

Строка 1160 доходные вложения:

- остаточная стоимость ОС переданных в аренду – 12 442 тыс. рублей

Строка 1170 финансовые вложения:

- выданные займы – 4 629 тыс. рублей

СЗ РЕЗИДЕНЦИЯ РОЩИНО ООО	
Договор подряда А3.2/80/44.1 от 06.10.2023	885 300,00
Договор участия в долевом строительстве № ДДУ/А3.2/80/44 от 06.10.2023	3 326 430,00

Строка 1190 Прочие внеоборотные активы:

- приобретение земельного участка для последующей перепродажи – 7 732 тыс. рублей
- приобретение помещения для последующей перепродажи – 10 350 тыс. рублей

Строка 1230 дебиторская задолженность:

- расчеты с покупателями и Заказчиками срок оплаты которой наступает в 2024 году – 28 987 тыс. рублей
- авансы выданные – 4 781 тыс. рублей
- почая Дт задолженность – 63 тыс. рублей

Строка 1240 Финансовые вложения

Данилов Сергей Викторович	
Договор займа от 01.11.2022	4 098 000,00

Строка 1410 Заемные средства

ПАО СБЕРБАНК	
Кредитный договор N864779KGTBXR2Q0AQ0US1Q от 23.12.2022	2 818 314,20
Кредитная линия 7203186579-23-1 от 06.12.2023	17 709 000,00

Строка 1450 Прочие обязательства:

- задолженность по договорам лизинга за вычетом сумм НДС срок окончания более 12 месяцев:

КАРКАДЕ ООО	
Договор лизинга № 12485/2021 от 31.05.2021	1 615 279,32
РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	
Договор лизинга № 4135TM-СБР/18/2021 от 08.12.2021	1 036 125,00

Строка 1520 Кредиторская задолженность

- задолженность поставщикам за оказанные услуги подлежащая оплате в январе 2024 года – 319 тыс. рублей
- задолженность перед бюджетом:
 - УСН за 2023 год срок оплаты 28.03.2024 года – 314 тыс. рублей;
 - транспортный налог 4 квартал 2023 года по сроку оплаты 28.02.2024 года – 34 тыс. рублей;
 - НДФЛ срок уплаты 28.01.2024 года – 517 тыс. рублей;
 - налог на землю, налог на имущество 4 квартал 2024 года по сроку оплаты 28.02.2024 года – 10 тыс. рублей.
- задолженность перед внебюджетными фондами за декабрь 2023 года срок оплаты 28.01.2023 года – 1 152 тыс. рублей.
- расчеты с персоналом за декабрь по сроку 15.01.2024 года - 3 169 тыс. рублей.
- прочие Дт и Кт по сроку 1 квартал 2024 года – 947 тыс. рублей.

На момент предоставления отчетности вся задолженность по строке 1520 погашена в полном объеме в установленные сроки.

Строка 1550 Прочие обязательства

- задолженность по договорам лизинга за вычетом сумм НДС срок окончания наступает в 2024 году:

РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	
Договор лизинга № 2460TM-СБР/11/2019 от 08.07.2019	393 736,00
Договор лизинга № 3628TM-СБР/16/2021 от 23.04.2021	93 466,57
Договор лизинга № 4006TM-СБР/17/2021 от 14.10.2021	999,92
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	
Договор Лизинга № ОВ/Ф-100576-04-01 от 01.04.2021	196 074,58
Договор лизинга ОВ/Ф-100576-05-01-МП от 29.09.2022	181 980,08

Учет обязательств за балансом

Счет 001 Арендованные основные средства

Сбербанк лизинг АО по договору лизинга ОВ/Ф-100576-06-01 от 29.08.2023 года получен Автомобиль Haval DARGO VIN LGWFF6A59PH943903 учитываемый на балансе Лизингодателя. Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023 года составляет 3 134 122,46 рублей. Дата окончания договора 25.09.2030 года.

Сведения о связанных сторонах, событиях после отчетной даты, информация о потенциальных рисках хозяйственной деятельности отсутствует.

Генеральный директор

ООО «СБ Ремстрой»

Данилов Сергей Викторович

