

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«Строительная компания «Спецмост»
за 2023 год**

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование ООО «СК «Спецмост»

1.2. Юридический адрес 117418, Город Москва, ул. Новочерёмушкинская, дом 61

1.3. Дата государственной регистрации 02 ноября 2015 года

1.4. ОГРН 5157746000726, ИНН 77294800083, КПП 772701001

1.5. Перечень основных видов деятельности в отчетном периоде:

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт мостовых сооружений и автодорог посредством выполнения строительно-монтажных работ, выполнения буровых работ, а также сдача в аренду и субаренду основных средств. Основной объем работ осуществляется собственными силами.

1.6. Зарегистрировано обособленное подразделение

-607100, Россия, Нижегородская обл., Навашино г., 1100 метров юго-западнее д. Волосово -140128, Московская обл., Раменское г.,3-й (Автодорога ММК-Раменское тер.) км.

1.7. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 338 человека и распределяется по отделам и службам.

1.8.1 Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения (регистрации)	Численность по состоянию на 31.12.2023г.
Участок в г. Нижний Новгород	г. Нижний Новгород	0
Участок в г. Раменское	г. Раменское	151

1.8.2 Состав основных акционеров (участников) и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров (учредительным документам):

Наименование акционера (участника)	Размер доли в УК
Фризен Э.В.	95
Бабенко Е.В.	5

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Компания является учредителем Общества с ограниченной ответственностью "Спецмост Крым", доля в уставном капитале 100 %.

1.11. Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Фризен Э.В.	Генеральный директор

1.12. Перечень основных видов деятельности в отчетном периоде:

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт мостовых сооружений и автодорог посредством выполнения строительно-монтажных работ, выполнения буровых работ, а также сдача в аренду и субаренду основных средств. Основной объем работ осуществляется собственными силами.

1.13. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.14. Изменение налоговых ставок по соответствующим налогам в течение отчетного периода не было.

1.15. Проведена инвентаризация в отношении бухгалтерских счетов. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

1.16. Данные о реорганизации: не предвидится.

2. Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом генерального директора № 5УП от 29.12.2022г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам (ОС) определяется на основании Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 (с учетом изменений и дополнений).

2.1.3. Начисление износа по ОС ведется линейным способом.

2.1.4. Малоценные объекты ОС стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам.

2.1.7. Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Аналитический учет доходов и расходов ведется по видам деятельности.

Затраты в бухгалтерском учете отражаются Организацией в том отчетном периоде, когда они произведены.

Затраты по оказанным услугам признаются расходами отчетного периода на дату подписания акта приемки-передачи оказанных услуг.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1 Организация определяет налоговую базу по НДС от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии со статьей 167 НК РФ.

Налоговая база по НДС по операциям реализации строительно-монтажных работ по договорам строительного подряда, проектных работ и иных аналогичных работ в области строительства, архитектуры и инженерно-технического проектирования определяется как стоимость сданных Организацией заказчику и принятых им объемов работ по договору.

Начисление НДС производится Организацией в момент передачи результата выполненных по договору работ и приемки таких работ заказчиком согласно условиям заключенных договоров.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

По строительно-монтажным и проектным работам с длительным технологическим циклом, условиями договоров подряда по которым предусмотрена поэтапная сдача работ, доход признается Организацией в общем порядке в момент подписания с заказчиком акта приемки выполненных работ (в том числе по формам КС-2 и КС-3) (ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ).

Расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.

Сумма остатка незавершенного производства (НЗП) на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

2.2.3. В целях определения материальных расходов списание материалов производится по средней себестоимости. 2.2.4. Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы (п. 1 ст. 252 НК РФ), оценивается с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Организации получить экономический эффект от соответствующего расхода (направленность расходов на получение дохода), вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода (Определения Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 № 320-О-П, от 04.06.2007 № 366-О-П).

В остальном учетная политика предусматривает определение участвующих при налогообложении элементов согласно диспозиции, предусмотренной действующим налоговым законодательством.

3. Пояснения к отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

3.1.1. По строке 1150 "Основные средства" на 31.12.2023 года отражены:

Объекты учета	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.
Основные средства в организации	290 050	231 920

На 31.12.2023 года в составе ППА у Организации находится следующее имущество (срок выкупа из лизинга в 2024 году):

Объекты учета	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.
Микроавтобус Hyundai H-1 Business	3 629	1 363
Бурильная установка Liebherr HS 843 HD/LRB 250	27 734	23 266
Компрессор ЗИФ-ПВ-10/1,0	1 428	549
ИТОГО	32 791	25 178

В 2023 году выкуплено из лизинга и переведено в состав основных средств следующее имущество:

Объекты учета	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.
А/м ГАЗ А32R32	1 026	1 026
Бетонный завод EUROMIX 60/1500	6 434	527
Экскаватор JCB 4CX14H2WM 0963MM77	7 594	2 605
Экскаватор JCB JS200W 5657 MM 77	4 866	1 475
ИТОГО	19 920	5 633

Также в составе основных средств в балансе отражены вложения во внеоборотные активы:

- в строительство объектов основных средств в сумме 3 147 тыс. руб.;
- в приобретение объектов основных средств в сумме 453 тыс. руб.

3.1.2. По строке 1170 "Финансовые вложения" на 31.12.2023 года отражена доля в уставном капитале ООО «СМК» в сумме 10 тыс. руб.

3.1.3. По строке 1180 отражены «Отложенные налоговые активы» в составе:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.</i>	<i>Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.</i>
Основные средства	138	121
Оценочные обязательства и резервы	4 893	4 618
Расходы будущих периодов	97 289	99 318
Убытки прошлых лет	16 018	16 018
Арендные обязательства	189	657
ИТОГО	118 527	120 732

3.1.4. По строке 1230 "Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты":

Наименование должника	Вид обязательства	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения по условиям договора	Примечания
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62.01, сч.76.09)	предоставление оборудования в аренду, продажа оборудования	18 195	до 30.06.2024г.	
Расчеты по авансам выданным (60.02.)*	ТМЦ, услуги	223 778	до 30.06.2024г.	
Расчеты по налогам и сборам		1 425		
Гарантийное удержание по договорам строит. подряда		23 878		
Проценты по выданным займам		4 356		
Расчеты с прочими дебиторами		148 629		по стр. 12309 отражен в т.ч. аванс по финансовой аренде (лизинг) 1 402 тыс. руб.
ИТОГО:		420 261		

*Дебетовые остатки по счетам 60.02 и 76.06 в части выданных авансов на приобретение активов, за минусом дебетового остатка по субсчету 76.ВА.

3.1.5. По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражены остатки денежных средств на 31.12.2023 года на расчетных счетах Организации в общей сумме 52 687 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств раскрыта в «Отчете о движении денежных средств». В отчете суммы денежного потока по НДС, поступившие в составе платежей от покупателей и заказчиков и фактически уплаченные в бюджет в отчетном периоде и оплаченные поставщикам и подрядчикам, отражены свернуто.

По состоянию на отчетную дату нет сумм денежных средств или денежных эквивалентов, которые недоступны для использования организацией.

3.1.6. По строке 1260 "Прочие оборотные активы" отражено сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» (банковские гарантии).

3.1.7. По строке 1350 «Добавочный капитал»: в 2023 году в учете Организации была отражена безвозмездная финансовая помощь от учредителя в сумме 2 400 руб.

3.1.8. К строке 1300 «Капитал и резервы».

В 2023 году капитал был увеличен за счет прибыли, полученной по результатам хозяйственной деятельности в сумме 9 440 тыс. руб. Дивиденды в отчетном году не выплачивались. По состоянию на 31.12.2023г. величина капитала составила 101 910 тыс. руб.

3.1.9. По строке 1420 отражены "Отложенные налоговые обязательства" в составе:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.</i>	<i>Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.</i>
Незавершенное производство	2	22
Основные средства	3 257	4 769
Расходы будущих периодов		1
Арендные обязательства	56	
Проценты по обязательствам	6	11
ИТОГО	3 321	4 803

3.1.10. По строке 1450 в составе «Прочих обязательств» отражены арендные обязательства по договорам лизинга:

<i>Наименование основного средства, находящегося в лизинге</i>	<i>Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.*</i>	<i>Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.*</i>
Микроавтобус Hyundai H-1 Business	332	1 411
Бурильная установка Liebherr HS 843 HD/LRB 250	3 373	12 010
Экскаватор JCB 4CX14H2WM 0963MM77		313
Бетонный завод EUROMIX 60/1500		583
А/м ГАЗ А32R32		323
Экскаватор JCB JS200W 5657 MM 77		772
Компрессор ЗИФ-ПВ-10/1,0	689	
ИТОГО	4 394	15 412

* Сумма обязательств указана за минусом сумм НДС и процентных обязательств

3.1.11. По строке 1520 "Кредиторская задолженность":

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Срок погашения	Примечания
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60.01)	34 200	2023 г.	30.06.2024г.	Субподряд, услуги, ТМЦ
По авансам, полученным от заказчиков (сч.62.02)*	270 874	2022-2023гг.	31.12.2024г.	СМР, ТМЦ
По налогам и сборам (сч.68, 69)	61 286	2022г.	28.05.2024г.	постановление от 29.04.2022 № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году
Перед персоналом по оплате труда	20 932	Декабрь 2023	Январь 2024	зарплата
Расчеты с персоналом по прочим операциям и подотчетными лицами (сч. 73, сч.71)	519	Декабрь 2023.	Январь 2024	
Расчеты с прочими кредиторами	146			

*Кредитовые остатки по счетам 62.02 в части полученных авансов на приобретение активов, за минусом кредитового остатка по субсчету 76.АВ.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Ниже приводятся пояснения к существенным показателям:

3.2.1. К строке 2110 "Выручка от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг":

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год
СМР, услуги, аренда.	1 280 489	1 570 392
в т.ч. выручка от деятельности на территории РФ:		
СМР	1 280 489	1 566 415
Услуги		66
Аренда		3 911

3.2.2. К строке 2120 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг":

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечания (основные факторы, повлиявшие на изменение себестоимости)
Себестоимость	1 151 972	1 496 972	Уменьшение затрат связано с сокращением объема работ.

3.2.3. К строке 2100 "Валовая прибыль":

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Примечание
Валовая прибыль	128 517	73 420	Цена договоров

3.2.4. К строке 2220 «Управленческие расходы»:

Статьи затрат	За отчетный год	За предыдущий год
	Сумма	Сумма
ФОТ АПУ	50 378	43 671
Командировочные расходы	668	808
Прочие расходы	18 516	26 028
Всего:	69 562	70 507

3.8.5. Расшифровка к строкам 2310 - 2350:

Показатель	За отчетный год	За предыдущий год
Строка 2320 «Проценты к получению»	1 233	985
Строка 2330 «Проценты к уплате»	3 248	12 748
Строка 2340 «Прочие доходы», всего:	58 146	45 107
в т.ч.:		
Доходы, связанные с продажей ОС*	8 924	32 034
Доходы, связанные с продажей прочего имущества	35 283	10 881
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (суб-аренду)	10 005	---
Возмещение убытков к получению	3 035	813
Прочие доходы	899	1 379
Строка 2350 "Прочие расходы", всего:	102 862	17 816
в т.ч.:		
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	---	---
Расходы, связанные с продажей ОС	---	6 244
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23 893	3 025
Расходы на услуги банков	4 466	381
Курсовые разницы	--	--
Налоги и сборы	1 839	1 549
Штрафы, пени, неустойки к уплате	17 318	368
Списание дебиторской задолженности	53 021	1010
Прочие расходы	2 325	1292
Убытки прошлых лет	---	3947

* по строке 23401 (согласно пп. г) п. 45 ФСБУ 6/2020) отражен результат от выбытия основных средств (разница между поступлениями от реализации имущества и его балансовой стоимостью): в 2023 году был получен доход от продажи основных средств.

4. Существенная информация.

Величина оценочного обязательства определена Организацией посредством сплошной инвентаризации всех факторов, влекущих это обязательство.

В соответствии с п.8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (сч. 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей»).

При признании оценочного обязательства его величина отнесена на расходы по обычным видам деятельности.

На основании ст.252 НК РФ сумма оценочного обязательства не учитывалась Организацией при налогообложении прибыли.

При учете расчетов по налогу на прибыль оценочное обязательство в соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,

утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, признано Организацией в качестве временной разницы с отражением соответствующих значений на сч. 09 «Отложенные налоговые активы».

В отчетном периоде фактов снижения стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) не было, и организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В отчетном периоде признаков обесценения финансовых вложений не было, и организация не образовывала резерв под обесценение финансовых вложений.

4.1. Учитываемые на забалансовых счетах ценности, в том числе:

- арендованные основные средства:

Наименование ценностей	Сумма, тыс. руб.	Предполагаемый период учета по условиям договора
Приложение 2	41 526	До 31.12.2024г.

4.2. Условные активы и условные обязательства.

Вид оценочного обязательства	на 31.12.2023г., тыс. руб.
Условные обязательства: Резерв предстоящих расходов	24 463

4.3. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, влияющих на оценку бухгалтерской отчетности, не имеется. На момент утверждения настоящего отчета прибыли, полученной по результатам работы за отчетный год и рекомендованной к распределению в виде дивидендов, нет.

4.4. Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

Наименование	Количество, л	Стоимость, тыс. руб.
Бензин	88 003	3 908
Дизтопливо	950 034	46 431

4.5. Информация по прекращаемой деятельности.

В 2024 году организация планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность по тем же направлениям.

4.6. Прочие вопросы деятельности организации.

Планы развития организации	Строительство существующих объектов. Строительство новых объектов.
Вопросы деятельности организации	Решение вопросов деятельности Общества осуществляется в соответствии с Уставом

4.7. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В 2023 году Общество не выступало в качестве поручителя по сделкам, заключенным третьими лицами, не предоставляло имущество в обеспечение сделок.

4.8. Связанные стороны

Учредителями Общества являются:

Фризен Эдуард Вальтерович - доля в уставном капитале 95% и

Бабенко Евгений Викторович – доля в уставном капитале 5%.

В 2023 году дивиденды учредителям не выплачивались.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Основной управленческий персонал Общества выглядит следующим образом:

Генеральный директор – Фризен Эдуард Вальтерович.

Заработная плата управленческого персонала в 2023 году составила 41 445,31 тыс. руб.

Связанной стороной Общества являются:

Фризен Эдуард Вальтерович и ООО «СМК».

1. Операции со связанными сторонами в 2023г.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Метод определения цены по операциям	За 2023 год (тыс. руб. без НДС)
СМК ООО (ИНН 9111022310)	Приобретение ОС у связанной стороны	Договорная	16 540,00
	Приобретение услуг (СМР, аренда) у связанной стороны	Договорная	8 563,41
Фризен Э.В.	Получение займа от связанной стороны		11 200,00

2. Состояние расчетов со связанными сторонами за 2023г.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид продукции, услуг, по которым возникла задолженность	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2022	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2023
1. Дебиторская задолженность:				
СМК ООО (ИНН 9111022310)	Один и тот же контролирующий орган	аренда	8 455,77	
		тмц	6 998,06	
		займ	83 927,11	85 119,70
Итого			99 380,94	85 119,70
2. Кредиторская задолженность:				
СМК ООО (ИНН 9111022310)	Один и тот же контролирующий орган	тмц		16 540,00
		аренда	11 278,57	1 176,39
Фризен Э.В.	Генеральный директор	займ	108 700,00	119 900,00
		проценты по займу	16 384,00	16 384,00
		купля-продажа имущества	1 000,00	1 000,00
Итого			137 362,57	155 000,39

4.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвержена влиянию различного рода рисков, в том числе, страховых и региональных (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.)), правовых (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами),

репутационных (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.), финансовых. В состав финансовых рисков входят: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

С целью минимизации **правовых рисков** специалисты организации осуществляют мониторинг изменений законодательства, участвуют в отраслевых совещаниях, посещают семинары, посвященные актуальным вопросам законодательства в сфере деятельности организации и правоприменительной практике.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски организация оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как умеренный. Управление риском дебиторской задолженности основывается на изучении финансового состояния крупных дебиторов, мониторинга сроков погашения дебиторской задолженности, ведения претензионной работы в отношении дебиторов, нарушивших условия договоров.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Валютный риск в его общем понимании — риск возникновения убытков при сделках в иностранной валюте, так как купля и продажа проходят по разным курсам, которые, к тому же, подвержены непрогнозируемым изменениям.

Для снижения негативного влияния валютного риска на финансовое состояние организации, проводится поиск поставщиков аналогичного сырья (товаров), производственного оборудования, контракты с которыми могут быть номинированы в валюте Российской Федерации, либо предусматривают закрепление курса иностранной валюты на дату заключения контракта.

Генеральный директор
ООО «СК «Спецмост»

Главный бухгалтер
ООО «СК «Спецмост»



Э.В.

Фризен Э.В.

Н.В.

Панькова Н.В.