

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Строительно-коммерческая фирма «АТМ» за 2023 год.

Раздел 1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-коммерческая фирма «АТМ» - компания с частной формой собственности. ООО «СКФ «АТМ» зарегистрировано 03.01.2014г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому Краю, Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 2145904031953. Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 03.01.2014 г.

1.2 Деятельность Общества осуществляется на основании Устава ООО «СКФ «АТМ»

1.3 Юридический адрес: 614000, Россия, г. Пермь, ул. Революции, 3/7

1.4 Исполнительным органом ООО «СКФ «АТМ» является директор – Аветисян Айк Ашотович.

Исполнительный директор Общества – Терешко Александр Аркадьевич
Среднегодовая численность работающих в 2023 году- 206 человек, в 2022 году- 226 человек. Численность на 31.12.2022 была 158 человек.

Общество имеет обособленное подразделение – производственная база, в Пермском районе, пос. Н. Муллы, средняя численность работающих 5 человек.

1.5 Учредителями ООО «СКФ «АТМ» являются:

- Аветисян Айк Ашотович - 100% уставного капитала;

Уставный капитал составляет 20 000 (Десять тысяч) рублей и полностью оплачен участником Общества. Конечным контролирующим бенефициаром Общества является Аветисян Айк Ашотович.

1.6 ООО «СКФ «АТМ» создано с целью получения прибыли для осуществления следующих видов деятельности:

- строительство автомобильных дорог,
 - производство строительных материалов.
 - представление услуг по работе механизмов,
 - лабораторные испытания.
 - инвестиционная деятельность (в основном направлена на расширение собственного производства и улучшение условий труда сотрудников фирмы).
- и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

1.7 Отчетность составлена в соответствии с РСБУ- Российскими стандартами бухгалтерского учета. При составлении отчётности Общество руководствуется критерием существенности – менее 5% от оборота

Раздел 2. Сведения об учетной политике

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).

Бухгалтерский учет ООО «СКФ «АТМ» осуществляет путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, согласно рабочему плану счетов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

Форма бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением программного продукта – 1С-Бухгалтерия 8.2 и 1С-Зарплата и кадры.

Учетная политика ООО «СКФ «АТМ» сформирована с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 18.12.2012 N 164н, от 06.04.2015 N 57н) и применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В 2023 году были внесены изменения в учетную политику в соответствии с вступившими в действие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Материально-производственные запасы

В стоимость МПЗ, приобретенных за плату, включается цена из приобретения (без учета НДС и акцизов) , комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы и расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги , связанные с приобретением МПЗ , затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, не связанные с производством продукции и выполнении работ, а именно затраты по подборке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

Оценка при списании сырья и материалов, используемых в строительстве, производится по методу средней стоимости.

В составе материально-производственных запасов числятся (строка 1210 Баланса):

- материалы по счету 10 "Материалы" – 293 777 тыс. руб.;
- прямые затраты по счету 20 "Основное производство" – 191 074 тыс. руб.

2.2 Денежные средства

В состав денежных средств, отраженных по строке 1250 формы «Бухгалтерский баланс» включен остаток денежных средств на 31.12.2023 года по счету 51 «Расчетный счет» в сумме 97 496 тыс. руб., по счету 50 «Касса» 47 тыс. руб., по счету 52 «Валютные счета» 2 тыс. руб.

2.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Все суммы дебиторской и кредиторской задолженности про инвентаризированы и являются реальными (что подтверждается актами сверок)

Дебиторская задолженность уменьшилась на 33,8% относительно 2022 года и составила 392 404 тыс. руб. на 31.12.2023 г.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 48,7% и составила 652 588 тыс. руб. на 31.12.2023 г. Показатели задолженностей уменьшились в связи с уменьшением объема, выполненных работ. Разница между дебиторской и кредиторской задолженностью является субъективной из-за полученных авансов.

В составе кредиторской задолженности в сумме 652 588 тыс. руб. числится (строка 1520 Баланса):

- задолженность поставщикам – 125 068 тыс. руб.;
- задолженность покупателям – 473 384 тыс. руб.;
- задолженность в бюджет 35 578 тыс. руб.;
- задолженность в фонды – 8 055 тыс. руб.;
- задолженность по заработной плате – 0 тыс. руб.;

2.4. Заемные средства

В 2023 году по договору займа с Аветисяном А.А. был получен краткосрочный займ в сумме 220 500 тыс. руб..

Займ в 2023 году частично возвращен, остаток по займу на 31.12.2023 года составил 22 516 тыс. руб.

2.5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Выручка в 2023 году 1 352 101 тыс. руб., без НДС, что на 48,4% ниже, чем в 2022 году (2 619 933 тыс. руб., без НДС). Себестоимость тоже уменьшилась на 35,1% (1 202 091 тыс. руб.) в 2023 году и (1 853 165 тыс. руб.) в 2022 году. Рост управленческих расходов составил 35,3% или на 28 991 тыс. руб.

Прочие расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу по прибыли, составили:

- Пени, штрафы – 447 тыс. руб.
- Госпошлины – 1 478 тыс. руб.
- Прочие хозяйственные расходы – 2 414 тыс. руб.

Величина запасов в 2023 году относительно 2022 года увеличилась в 4,4 раза или на 374 762 тыс. руб., что обусловлено переходящими объектами с 2023 на 2024 годы.

2.6 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «СКФ «АТМ»

Показатель/год	2023	2022	отклонение
Выручка	1 352 101	2 619 933	-48,39%
Себестоимость продаж	1 202 091	1 853 165	-35,13%
Валовая прибыль	150 010	766 768	-80,44%
Управленческие расходы	111 102	82 111	35,31%
Прибыль от продаж	38 908	684 657	-94,32%
Проценты к получению	3 678	6 341	58%
Прочие доходы	33 021	12 401	166,28%
Прочие расходы	74 526	38 841	91,88%
Прибыль до налогообложения	1 081	664 558	-99,84%
Налог на прибыль	465	135 124	-99,66%
Чистая прибыль	616	529 434	-99,88%

В 2023 году по сравнению с 2022 годом выручка уменьшилась на 1 267 832 тыс.руб. (-48,39%). Значительное уменьшение выручки по отношению к предыдущему году произошло потому что фактически выполненные работы 2021 года попали в выручку 2022 года. По этой же причине валовая прибыль уменьшилась на 616 758 тыс. руб. (509%), Прибыль до налогообложения и чистая прибыль в 2022 году были высокими потому, что затраты по выполненным, но не сданным объектам были учтены в 2021 году, а расходная часть в 2022 году была незначительной. В связи с этим сравнительный анализ отчетного и предыдущего периода не является объективным.

Средний уровень платежеспособности, в отчетном периоде компания не могла своевременно расплатиться по всем текущим обязательствам. Коэффициент восстановления 0,337.

Несмотря на то, что не все показатели в норме компания имеет относительно финансово устойчивое положение. Сумма чистых активов составила 567 399 тыс. руб. Вероятность банкротства минимальна. Чистый цикл компании 46,362 дня. Финансово-хозяйственная деятельность стабильно-устойчивая.

Ключевые активы компании (свыше 10% в валюте баланса) в текущем периоде:

- основные средства – 16,792%;
- запасы – 37,696%;
- дебиторская задолженность – 30,509%.

На текущую дату основные источники финансирования компании (свыше 10% в валюте баланса):

- нераспределенная прибыль – 40,270%;
- кредиторская задолженность – 50,737%

Финансовые результаты:

- чистая прибыль – 616 тыс. руб.;
- прибыль от продаж – 38 908 тыс. руб.;
- себестоимость – 1 2032 091 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 111 102 тыс. руб.

2.6.1 Показатели деловой активности ООО «Строительно-коммерческая фирма «АТМ» за 2023 год.

Показатель/год	2023	2022	Отклонение %
Период оборота прочих оборотных активов	0,11	0,06	82,76
Период оборота дебиторской задолженности	132,92	82,52	61,06
Период оборота кредиторской задолженности	259,69	177,12	46,61
Период оборота материальных запасов	80,30	15,34	423,58
Затратный цикл	213,33	97,92	117,86
Кредитный цикл	259,69	177,12	46,61
Чистый цикл	-46,36	-79,21	41,47

В основном показатели имеют тенденцию к увеличению:

- период оборачиваемости дебиторской задолженности,
- период оборачиваемости кредиторской задолженности,
- период оборачиваемости запасов.

Рост показателей оборачиваемости активов показывает высокую эффективность использования оборотных активов.

Период оборота прочих активов на 31.12.2023 составил 0,11 дней. Это больше среднего значения, т.е. прочие оборотные активы обновлялись быстрее, чем в предыдущем периоде.

Период оборота дебиторской задолженности на 31.12.2023 составил 132,92 дня. Показатель выше среднего значения. Контрагенты в отчетном

периоде задерживали оплату по своим обязательствам дольше, чем обычно. Оборот кредиторской задолженности на 31.12.2023 составил 259,69 дней. Это больше среднего периода. В отчетном периоде показатель вырос.

Чистый цикл на 31.12.2023 равен -46,36 дней. Это больше чем в предыдущем периоде. Такая ситуация вызвана более медленным обновлением материальных запасов и прочих оборотных активов и длительной неоплатой дебиторской задолженности, а также более быстрой скоростью погашения кредиторской задолженности.

2.6.2 Показатели финансовой устойчивости

Структура источников представлена показателями финансовой устойчивости

Показатель\год	2023	2022	Отклонение %
Коэффициент финансовой автономии	0,44	0,40	9,7
Коэффициент отношения заемных и собственных средств	1,27	1,49	-14,91
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,24	-0,02	1320

Компания имеет относительно устойчивое финансовое положение.

Показатели финансовой автономии (финансовой зависимости) значительно не изменились и почти соответствуют рекомендуемым нормам.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, что предприятие имеет сбалансированную структуру капитала и обязательств и является финансово устойчивым, собственный капитал Общества больше заёмного капитала.

2.6.3 Показатели платёжеспособности

Показатель\год	2023	2022	отклонение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,23	0,93	0,76
Коэффициент текущей ликвидности	0,80	1,40	0,43
Показатель обеспеченности обязательств компании активами	1,27	2,1	0,39
Степень платёжеспособности по текущим показателям	6,04	5,82	3.69

Показатель текущей ликвидности на 31.12.2023 составил 0,804. Показатель ниже минимального значения (1,5) По сравнению предыдущим периодом платёжеспособность компании снизилась. Компании не хватает оборотных средств для погашения текущих обязательств. Падение составило 42,57%

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2023 году составил 0,227 Это выше допустимого минимума (0,2). Компания может погасить сразу 22,7% текущих обязательств. По сравнению с предыдущим периодом абсолютная ликвидность снизилась. На 31.12.2022 он составлял 0,934 и был в норме. Изменение абсолютной ликвидности составило 75,7%

Показатель обеспеченности компании активами на 31.12.2023 составляет 1.265. Это выше норматива. У компании не сбалансированы источники финансирования. Избыток собственных средств. По сравнению с 2022 годом показатель сократился, на 31.12.2022 он составлял 2.102.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам

По состоянию на 31.12.2023 обязательства организации можно погасить за 6.04 месяца, что не соответствует норме – превышает 6 месяцев. По сравнению с предыдущим годом показатель вырос на 3.69. Тенденция отрицательная.

2.6.4 Показатели рентабельности

Показатель\год	2023	2022	Отклонение %
Рентабельность продаж	2,96	35,38	-91,63
Рентабельность производства	12,48	41,38	-99,77
Рентабельность активов	0,05	24,90	-99,81
Рентабельность собственного капитала	0,09	61,96	-99,86

Все показатели рентабельности значительно снизились, что показывает низкую эффективность работы предприятия

Рентабельность продаж 2,96%, минимальная рентабельность продаж по отрасли 7,29%, норма 8,0%. Показатель рентабельности ниже нормы.

2.6.5 Анализ безубыточности

Показатель\год	2023	2022	Отклонение %
Точка безубыточности, тыс. руб.	0,00	0,00	0
Валовая маржа, тыс. руб.	1352101,00	2619933,00	-48
Отклонение от точки безубыточности, тыс. руб.	1352101,00	2619933,00	-48
Запас прочности по точке безубыточности, %	100,00	100,00	0

Точка безубыточности на 31.12.2023 о тыс. руб., то есть фактический объем продаж выше порогового значения. В отчетном периоде деятельность компании была прибыльной, базовый объем продаж был выше границы безубыточности, то есть основная деятельность компании была прибыльной.

Валовая маржа на 31.12.2023 1 352 101 тыс. руб. Сумма этого показателя покрывает постоянные затраты и дает дополнительную прибыль – значит в

отчетном периоде бизнес работал эффективно. Отклонение от точки безубыточности также показывает, что в отчетном периоде компания за счет выручки могла покрыть не только все затраты, но и получить прибыль.

Запас прочности по точке безубыточности на 31.12.2023 – 100%. Именно на столько процентов в отчетном периоде компания могла снизить объем реализации без убытка.

2.7 Информация об оценочных значениях

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Резерв на оплату отпусков работникам не создается.

Раздел 3. Признание доходов и расходов

Выручка от реализации в отчетном году составила 1352 101 тыс. руб.. Показатель «Выручка» отражен по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах».

Все расходы организации делятся на прямые и косвенные. В составе прямых расходов признаются:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, непосредственно используемых при проведении строительных работ на объекте, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда строительных рабочих, непосредственно осуществляющих СМР;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в СМР;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемых в строительстве;
- расходы на СМР, выполненные субподрядчиками по конкретному объекту строительства;
- плата за аренду строительной техники, привлеченной для выполнения работ на конкретном объекте.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением прочих расходов, признаются косвенными расходами.

В случае, если прямые расходы относятся к строительству двух и более объектов одновременно, то они подлежат распределению пропорционально сметной стоимости объектов.

Прямые расходы на выполнение объекта подлежат распределению

пропорционально по закрытым объектам.

Финансовый результат (прибыль) формируется по мере подписания актов выполненных работ в рамках каждого договора, и по фактической реализации готовой продукции (асфальтобетонная смесь)

Прямые расходы на выполнение СМР по длительным договорам подряда распределяются между незавершенным производством и расходами текущего отчетного периода пропорционально доле доходов, признанных в текущем периоде, в общем объеме доходов по договору.

Раздел 4. Прочие сведения

4.1 Последствий условных фактов хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 8/01 (условным фактом признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть возникновение последствий зависит от того, произойдет ли в будущем одно или несколько неопределенных событий) – не имело место.

4.2 Прекращаемой деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 не было.

4.3 Совместную деятельность в соответствии с требованиями ПБУ 20/03 ООО «СКФ «АТМ» не ведет.

4.4 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном году не имели места.

Раздел 5. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «СКФ «АТМ» производит операции с юридическим и физическим лицом, которые являются связанными сторонами. Согласно пункта 4 ПБУ 11/2008 под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация.

К таким операциям относится займ на сумму 40 000 тыс. руб. в 2022 году. Остаток займа на 31.12.2022 г. составил 0 тыс. руб., В 2023 году был получен займ от учредителя на 220 500 тыс. руб. На конец года остаток по займу составляет 22 516 тыс. руб.

Раздел 7. События после отчетной даты

На момент выпуска данной бухгалтерской отчетности в стране складывается сложная геополитическая и экономическая ситуация на фоне объявленных в феврале 2022 года и позднее, пакета санкций в отношении Российской Федерации. Проведение специальной военной операции также имеет влияние на развитие экономики и пересмотр связей с разными государствами. Руководство Общества уверено в способности продолжать деятельность непрерывно. При проведении этой оценки, руководство принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние ситуации на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности. Оно анализирует широкий спектр факторов, относящихся к текущей неблагоприятной ситуации, включая ожидаемое влияние на ликвидность и прибыльность, прежде чем убедиться в уместности использования допущения о непрерывности деятельности. При проведении оценки способности продолжать деятельность непрерывно руководство учитывает всю доступную информацию о будущем, полученную после окончания отчетного периода, при этом учитываются данные, имеющиеся вплоть до даты выпуска бухгалтерской отчетности, включая информацию о мерах, предпринятых государственными органами и банками с целью оказания помощи пострадавшим организациям.

Информация об иных существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Общества и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствует.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор ООО «СКФ «АТМ»

А.А. Аветисян

Главный бухгалтер

С.В. Култаев

25.03.2024 года

