

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Монера»

1. Основные сведения об организации

Общество с Ограниченной Ответственностью «Монера»

юридический и фактический адрес:

108802, Г.Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, ул Николо-Хованская, дом 28, строение 5, этаж 6, комната 220, 222.

Дата государственной регистрации: «27» мая 2020г.

ОГРН: 1207700176034

ИНН: 7751180529

КПП: 775101001

Зарегистрировано в ИФНС России 46 по г. Москве «27».мая.2020.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2023 г. составила 74 человека.

Основной вид деятельности Общества : строительство.

Состав учредителей Общества: Гилядов Имануил Семенович

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:
генеральный директор Гилядов Имануил Семенович (с 17.07.2017г).

Операций со связанными, аффилированными компаниями не производилось.

Связанной стороной организации является ее основной управленческий персонал. Это генеральный директор и его заместители, которые осуществляют планирование, руководство и контроль деятельности компании.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:
- выплачена заработная плата, начислены налоги и взносы на заработную плату в сумме 13 852 745,17 рублей.

-з/п по всем показателям:

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, подлежащие к выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты составило:

-оплата труда 10 862 105,22;

-начисленные на нее налоги во внебюджетные фонды 1 946 236,74

-отпуск за работу в отчетном периоде 978 675,64;

-оплата лечения 65 727,57

По итогам года в организации была проведена инвентаризация МПЗ, дебиторской и кредиторской задолженности.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество планирует вести деятельность по тем же видам деятельности что и ранее.
Прекращение деятельности не планируется.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 000 рублей.
Обособленных подразделений, - не имеется.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2023 году составили 1 650 851 987,67руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2022 год - 1 168 770 198,56 руб

2021 год - 565 962 576,48 руб;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие 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»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили --1 640 606 053,93руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила -1 637 532 001 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 3 074 053 руб. сложилась за счет различий в налоговом и бухгалтерском учете списания МПЗ.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2022 год - 1 157 165 570руб.

2021 год - 481 583 451,16руб

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил - 10 245 325 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила 13 709 491 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 32 749 241,61руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 33 368 890руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила – 29 056 135руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 26 120 726 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 2 935 409 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

Административный штраф 415 350,00руб

Прочие расходы (представительские) 2 520 059 руб.

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

На 31.12.2023года резерв предстоящих расходов на выплату по отпускам составил 2 420 030руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 20 568 154 руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 4 113 631 руб..

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 13 938 25 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 43 299 173руб..

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2023 года составляла 56 497руб.

В течении 2023 года произошло увеличение ОНА на сумму 439 151 руб. в связи с возникновением временной разницы оценочных обязательств по отпускам, по основным средствам, и по РБП.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2023 году 0 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил 10 219 554руб.

9. Прочая информация

На 31.12.2023 года общество не выступает ответчиком и истцом по судебным искам.

На забалансовом счете 008.1 формируются Обеспечения обязательств и платежей полученные по договорам подряда с субподрядными организациями в сумме гарантийных удержаний от выполненных и принятых строительно-монтажных работ в сумме - 82 082 258,32руб.

.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 58 от 31 декабря 2022 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Период просрочки исполнения обязательства должником Размер резерва, %

Менее 45 дней

-

От 45 до 90 дней

50

Более 90 дней

100

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: выполненные строительно-монтажные работы, заработная плата и страховые взносы рабочих, выполняющих эти работы и прочие.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: Амортизация ОС, расходы на услуги спец.техники, расходы на оплату труда и страховые взносы, расходы на содержание строительной площадки и прочие расходы.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Коммерческие и управленческие 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).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавались.

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

- 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 по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Применение ФСБУ 5/2019 для отражения учета МПЗ.

Порядок перехода на новый стандарт ФСБУ 5/2019: перспективный - положение применяется только к тем фактам деятельности, которые свершились после 1 января 2021 года.;

Стандарт применяется к запасам, приобретенным для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019);

Суммы авансов, уплаченные в счет приобретения запасов не являются существенными и включены в состав показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" (п. 45 ФСБУ 5/2019);

Применение ФСБУ 6/2020 для отражения учета ОС и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

Генеральный директор _____ Гилядов И.С.

Главный бухгалтер _____ Гилядов И.С