Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬТРАС». Сокращенное наименование общества – ООО «АЛЬТРАС».

Юридический адрес Общества: 109044, Москва г, Крутицкий Вал ул., дом 16, этаж 2, офис 203,204

Дата государственной регистрации: 09.07.1998

ИНН: 7723017665 КПП: 772301001

ОГРН: 1027700422386

Обособленные подразделение -нет.

Уставный капитал: 1 000 000 рублей

Участниками Общества являются:

Участники Общества	номинальная сумма доли, руб.	доля, %
Майоров Сергей Анатольевич	1 000 000,00	100

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 136.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика ООО «АЛЬТРАС» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики:

Основные средства

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

Если его стоимость не превышает установленный лимит, 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)

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Финансовые вложения

Общество имеет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Они числятся в учете Общества по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение (на счете 58).

При выбытии финансовых вложений, их стоимость оценивается по учетной стоимости выбывающей единицы (при выбытии вкладов в уставной капитал других организаций, погашении займов). Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурная группа.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую себестоимость МПЗ.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Организацией не применяется.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости

Затраты и незавершенное производство

Затраты по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты собираются на счетах:

- 20 «Основное производство»

- 25 «Общепроизводственные расходы»

Косвенные затраты собираются на счетах:

- 26 «Общехозяйственные расходы»

Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5% от совокупной величины затрат по всем видам деятельности за текущий квартал.

В случае, если какие-либо затраты невозможно в полном объеме отнести к какому-то конкретному виду деятельности, главный бухгалтер самостоятельно определяет принцип распределение затрат исходя из экономической обоснованности и составляет Расчет.

Сумма прямых расходов на счете 25 распределяется на остатки незавершенного производства (счет 20.01) пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец отчетного периода) выполненных работ (оказание услуг) в общем объеме выполненных в течение отчетного месяца работ (удельному весу расходов НЗП).

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

В налоговом учете учет НЗП производится аналогично данным бухгалтерского учета и в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Работы и объекты, не сданные заказчику, числятся в составе незавершенного производства на счете 20 нарастающим итогом до их сдачи заказчику.

Организация создает резервы на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции собственного производства, работ, услуг, сдача имущества в аренду, учёт ведётся на счете 90.1.

Все иные доходы считать прочими и учитывать на счете 91.

Для сближения бухгалтерского и налогового учета установить единый перечень расходов.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы в течение месяца, полностью списываются по его окончанию в Дт. счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому долгосрочному договору. Доходы и расходы по договорам

строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Организация выступает в качестве подрядчика (субподрядчика) признавать следующим образом: по договорам, финансовый результат исполнения которых достоверно определить не возможно, но существует вероятность того, что расходы, понесенные при исполнении договора будут возмещены, выручка признается в отчете о прибылях и убытках равной сумме понесенных расходов. К договорам с неопределенным финансовым результатом относятся договоры на начальной стадии исполнения (менее 10% выполненного объема от общего объема работ), а также не соответствующие следующим условиям:- уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

По договорам, финансовый результат исполнения которых может быть достоверно определен на отчетную дату, выручка признается способом «по мере готовности»: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доля и размер выполненного объема работ определяется на основе экспертной оценки работников производственно-технического отдела Организации.

По договорам, порядок исполнения которых предусматривает ежемесячное выставление счетов заказчику на сумму фактически выполненного объема работ, выручка признается равной сумме, указанной в акте выполненных работ, как соответствующая доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. В последнем случае признанная выручка соответствует дебиторской задолженности.

Расходы по договору включают:

- затраты, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые), балансовый сч.20;

- общие расходы организации, балансовый счет 25;

- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы).

Для сближения бухгалтерского и налогового учета использовать метод безобъектного учета при распределении прямых расходов. Базой распределения применять материальные расходы.

Общехозяйственные расходы списывать в том периоде, в котором они были произведены.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы. К таким доходам относятся, например:

-доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов, приобретенных для исполнения договора;

-доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора. (п.12 ПБУ 2/2008).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы (общие расходы организации, а именно зарплата работников, занятых исполнением работ одновременно по нескольким договорам, начисления на сумму этой заработной платы, амортизация основных средств, которые используются для выполнения работ сразу по нескольким договорам, расходы на содержание автотранспорта, обслуживающего разные объекты, и др.) распределяются между договорами (п. 13 ПБУ 2/2008):

- пропорционально сумме прямых расходов.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика в бухгалтерском учете в межотчетный период с 31.12.2022 г. на 01.01.2023 не изменялась.

3.2. ПОЯСНЕНИЯ к Отчету о финансовых результатах

ООО «АЛЬТРАС» в 2023 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: *Выполнение работ по нанесению дорожной разметки, сдача в аренду т/с, торговля оптовая прочими строительными материалами.*

Общество находится на общей системе налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Организацией в отчетном периоде была получена выручка: 702 944 тыс. руб.

Прочие доходы составили 57 633 тыс. руб., из них «Проценты к получению» 2 928 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила: 110 153 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила: 161 497 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у организации имеется кредит в размере 43 000 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. задолженность по финансовым вложениям составила: 143 025 тыс. руб., в т.ч. по выданным займам 59 125 тыс. руб.

Общество за 2023 год получило чистую прибыль 151 684 тыс. руб.

Согласно данным бухгалтерского баланса Общества по строке 1370 нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г. числится в сумме 266 689 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль составила 266 689 тыс. руб., в том числе 151 684 тыс. руб. – чистая прибыль за 2023 год.

Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

В отчетном периоде были получены внереализационные доходы в размере 57 633 тыс. руб. и соответствуют сумме показателей по строке 2340 «Прочие доходы» и 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих доходов за 2023 года приведен в таблице:

Наименование доходов	2023	
	Сумма, руб.	Доля, %
Компенсация коммунальных услуг	3343	5,80
Проценты по займам организациям	2928	5,08
Прочие внереализационные доходы и расходы	1168	2,03
Реализация основных средств	46808	81,22
Реализация прочего имущества (материалов)	3302	5,72
Страховое возмещение	51	0,09
Удержание из заработной платы	10	0,02
Штрафы ГИБДД, возмещаемые арендаторами ТС доходы (расходы)	23	0,04

Итого	**57 633**	**100,00%**

Прочие расходы составляют 47 068 тыс. руб. и соответствуют показателям по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих расходов за 2023 года приведен в таблице:

Наименование расходов	**2023**	
	Сумма, руб.	**Доля, %**
Прочие внереализационные доходы и расходы.	38366	81.51
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	250	0,53
Реализация основных средств	3801	8,08
Резервы по сомнительным долгам	170	0,36
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1363	2,89
Реализация прочего имущества	3118	6,63
Итого	**47 068**	**100,00%**

4. Связанные стороны.

Для ООО «Альтрас» связанными сторонами является учредитель и Генеральный директор, Майоров Сергей Анатольевич. Доля в уставном капитале 100 %.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде были начислены краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда, премии, а также в виде ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в общей сумме 146 740 тыс. руб. На указанные выплаты были начислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

5. Событий после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительное изменений активов не произошло.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптация финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

6. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

7. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2023 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в

самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

9. Государственная помощь: не оказывалась

Генеральный директор С.А Майоров

Главный бухгалтер О.А. Тоскина

28.03.2024 г.