Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Резцофф» за 2023 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 155908, Ивановская область, Шуйский муниципальный район, д. Остапово, ул. Зеленая, д.79ф

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы по Ивановской области 04.11.2004 г.

ИНН 3706011835, КПП 370601001, ОГРН 1043700517992.

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.

Основной вид деятельности Общества: Строительство жилых и нежилых зданий.

Участниками Общества являются: Титов Михаил Петрович 100%.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 25 000 тыс. руб.

Средняя численность работников составила 224 человека.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

-Титов Михаил Петрович – участник Общества, Генеральный директор.

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

В 2023 году Титов М.П. предоставил Обществу денежные средства по договорам беспроцентных займов на сумму 3 810 тыс. руб. Задолженность Общества перед Титовым М.М. по займам на 31.12.2022 г. составила 2 130 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

В 2022 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

В 2022 году Титов М.П. предоставил Обществу денежные средства по договорам беспроцентных займов на сумму 5 330 тыс. руб. Задолженность Общества перед Титовым М.М. по займам на 31.12.2021 г. составила 1 500 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 2 130 тыс. руб.

Конечный бенефициар Общества: Титов Михаил Петрович.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2023 год:

- заработная плата – 3 734 тыс. руб.;
- страховые взносы – 743 тыс. руб.

за 2022 год:

- заработная плата – 1676 тыс. руб.;
- страховые взносы – 364 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2023 год составили: 941 928 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- производство металлоконструкций 324 397 тыс. руб.;
- строительство жилых и нежилых зданий 614 158 тыс. руб.;
- продажа материалов 1 627 тыс. руб.;
- грузоперевозки 1747 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2022 год составили: 1 171 469 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- производство металлоконструкций 579 280 тыс. руб.
- строительство жилых и нежилых зданий 572 733 тыс. руб.
- продажа материалов 18 002 тыс. руб.
- грузоперевозки 1 454 тыс. руб.

5. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 837 370 тыс. руб., в том числе:

- производство металлоконструкций 373 656 тыс. руб.;
- строительство жилых и нежилых зданий 458 804 тыс. руб.;
- продажа материалов 1 275 тыс. руб.;
- грузоперевозки 3 635 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 1 050 881 тыс. руб., в том числе:

- производство металлоконструкций 585 386 тыс. руб.
- строительство жилых и нежилых зданий 445 404 тыс. руб.
- продажа материалов 16 393 тыс. руб.
- грузоперевозки 3 698 тыс. руб.

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году представляет собой прибыль в сумме 57 091 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 84 400 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 161 436 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- продажа валюты 153 тыс. руб.;

- проценты по депозитам 6 458 тыс. руб.;

- поступления от продажи прочих активов 2 845 тыс. руб.;

- резерв по сомнительным долгам 139 249 тыс. руб.

- штрафы, пени за нарушение условий договоров 10 587 тыс. руб.

- прочие доходы 2 144 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 17 461 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- продажа валюты 2 801 тыс. руб.;

- проценты по депозитам 2 305 тыс. руб.;

- поступления от продажи прочих активов 2 805 тыс. руб.;

- резерв по сомнительным долгам 8 836 тыс. руб.

- прочие доходы 714 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 163 680 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- продажа валюты 158 тыс. руб.;

- поступления от продажи прочих активов 2 627 тыс. руб.;

- проценты по займам 1 826 тыс. руб.;

- резервы по сомнительным долгам 130 151 тыс. руб.

- списание задолженности 1 096 тыс. руб.

- штрафы, пени за нарушение условий договоров 19 645 тыс. руб.

- прочие расходы 8 177 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 39 677 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- продажа валюты 2 755 тыс. руб.;

- поступления от продажи прочих активов 2 965 тыс. руб.;

- проценты по займам 1 116 тыс. руб.;

- резервы по сомнительным долгам 26 923 тыс. руб.

- списание задолженности 1 845 тыс. руб.

- прочие расходы 4 073 тыс. руб.

9. 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 46 795 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 54 847 тыс. руб.

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 б№ от 31.12.2022 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2023 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся перспективно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2022 г.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;

- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

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".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2022 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости**.**

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составляет 11 045 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 20 143 тыс. руб.

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

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на производственный и хозяйственный инвентарь, расходы на спецодежду, содержание и обслуживание строительных объектов, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

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

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.

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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	**Курс на 31.12.2023**	**Курс на 31.12.2022**	**Курс на 31.12.2021**
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,8949	

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто/свернуто

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

11. Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2023 году осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах:

55, Специальные счета в банках	Остаток на 01.01.2023 г. (руб.)	Обороты за период (руб.)		Остаток на 31.12.2023 г. (руб.)
55.03, Депозитные счета (до семи дней)		804 920 500	804 920 500	
55.04, Прочие специальные счета (от семи до четырнадцати дней)	96 898 000	877 746 000	931 082 000	43 562 000
55.05, Депозитные счета - овернайт		10 592 044 500	10 592 044 500	
Итого:	96 898 000	12 274 711 000	12 328 047 000	43 562 000

11. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

Общество не формирует права пользования активами и арендные обязательства в соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку договоры аренды офиса и производственных площадей заключены на срок 11 мес.

12. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

14. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российский компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью в 2023г. наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

15. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
- ООО «Мастер-Класс» 56 530 тыс. руб. (задолженность за выполненные работы)
- ООО «СК «Полет» 2 574 тыс. руб. (задолженность за выполненные работы).
- ООО «Сталькомплект» 915 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы).

Доходы Общества по сравнению с 2022 г. снизились на 229 541 тыс. руб. (без НДС), сальдо денежных потоков от текущих операций на 31.12.2023 г. составило положительную величину: в сумме 31 651тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил 226 952 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала в сумме 25 000 тыс. руб. и чистые активы имеют положительное значение.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут

предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков т компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствую факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и

реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор _____ Титов Михаил Петрович

20.03.2024 г.