

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Фибробетон» ЗА 2023 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фибробетон» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности дата Общего собрания участников не была утверждена.

В пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Общие сведения об ООО «Фибробетон» и краткая характеристика деятельности предприятия.

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Фибробетон» (далее по тексту – «Общество»)
Краткое наименование	ООО «Фибробетон»
ОГРН	5147746343949
ИНН / КПП	7721852318 / 771501001
Вид(ы) деятельности	41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
ОКПО	40096263
Местонахождение	127572, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Лианозово, ул. Угличская, д. 16, этаж 2, помещ. 61

1.2. Сведения об образовании юридического лица:

Создание юридического лица путем реорганизации в форме преобразования зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «13» ноября 2014 г. ОГРН № 5147746343949.

1.3. Уставный капитал общества на 31.12.2023 г. составляет 24 000 рублей. Резервный капитал – 1 200 рублей. Добавочный капитал – 79 000 рублей. Учредителем Общества является физическое лицо. Задолженностей учредителей по вкладам в уставный капитал не имеется.

1.4. По состоянию на 31.12.2023 г. Организация имеет одно обособленное подразделение по адресу: 141406, М.О. г. Химки, ул. Совхозная, д.16

1.5. Информация об Обществе представлена на сайте: fbtn.ru

1.6. Единоличный исполнительный орган на 31.12.2023 года Генеральный директор Залкин Максим Алексеевич

Бухгалтерский учет Общества ведется ООО «Аксиома Плюс» по договору № 211201/БУ от 01.12.2021 г.

2. Раскрытие информации об учетной политике: существенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2023 год, утвержденная Приказом № 1-УП от 31.12.2022 г., сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

2.2. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ « 34н от 29.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями от 30.12.1999, 24.03.2000, 18.09.2006, 26.03.2007, 25.10.2010), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкцией по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.3. Основные средства

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей.

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.

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)

Срок полезного использования ОС пересматривается ежегодно на конец отчетного периода.

Имущество, которое числится на счете 08 или 07 в течение срока превышающего 12 месяцев считается инвестиционным активом.

Проценты за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение основного средства, не являющегося инвестиционным активом, включаются во внереализационные расходы в конце каждого месяца.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы равномерно (ежемесячно) переносят свою первоначальную стоимость на издержки обращения линейным способом путем накопления сумм амортизационных отчислений на счете 05. Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

2.5. Запасы

Перейти на применение ФСБУ 5/2019 (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н) перспективно:

- применяются новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место с 01 января 2021 года;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Не применяется ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов для управленческих.

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

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер или отдельный объект.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования.

Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов:

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Применяется порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями:

Дебет счета 10 Кредит счета 60 (71)

После передачи запасов в использование списывается стоимость запасов:

Дебет счета 26 Кредит счета 10.

Запасы списываются:

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (например, в случае порчи).

Балансовая стоимость списываемых запасов относится на прочие расходы в отчетном периоде, в котором:

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

Списываются материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям.

Материалы при отпуске оцениваются по себестоимости каждой единицы.

По запасам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применяется один и тот же способ расчета себестоимости.

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражаются в учете по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи (ЧСП).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов. При наличии обесценения создается резерв под обесценение запасов.

В качестве ЧСП применяется цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумма резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле:

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов - Чистая стоимость продажи,

Сумма резерва включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.

На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверяется, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов.

При изменении ЧСП запасов корректируется сумма ранее начисленного резерва:

- увеличение резерва включается в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов;

- величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов.

С целью обеспечения контроля наличия и движения запасов, не принадлежащих организации, а также запасов, переданных в производство (эксплуатацию) инструментов, инвентаря, специальной одежды, специальной оснастки (специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования), тары и других аналогичных объектов, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами, ведется учет с использованием забалансовых счетов.

2.5. Учет коммерческих расходов.

Коммерческие расходы включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы и издержки обращения признаются полностью в отчетном периоде их возникновения в учете и списываются пропорционально доле выручке по каждому виду деятельности в общем объеме.

2.6. Учет займов и кредитов.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Для учета кредитов и займов используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Начисление причитающегося к уплате дохода (процента или дисконта) отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление. Начисление процентов по займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора на конец месяца соответствующего отчетного периода.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, числятся в составе долгосрочной задолженности.

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим видам активов, формирующих имущество комплекса).

2.7. Доходы.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по мере оказания услуг (отгрузки товаров, завершения выполнения работ) и перехода права собственности (на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) осуществляется на счете 90.01.1 по следующим субконто:

- Реализация товара (работ, услуг) по ставке НДС 20%;

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи».

Выручка от реализации ценных бумаг учитывается на счете 91 «Прочие доходы».

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются на счете 90 «Выручка от реализации товаров (работ, услуг)».

Бухгалтерский учет целевых средств, полученных в рамках выполнения различных программ, в том числе благотворительных, ведется на счете 86 "Целевое финансирование". По расходам указанных средств ведется смета доходов и расходов.

Учет остальных поступающих средств ведется организацией на счете 86 "Целевое финансирование" в следующем разрезе:

- целевые средства и безвозмездные поступления;
- средства, поступившие во временное распоряжение;
- средства, полученные от государственных внебюджетных фондов, и др.

2.9. Принципы формирования финансового результата.

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления:

- по мере готовности работы, услуги, продукции;

Для признания выручки и расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы способом «по мере готовности», будет использоваться способ определения степени завершенности работ:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору

При выборе способа определения степени завершенности подрядных работ «по доле

выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору» доля определяется:

- путем экспертной оценки объема выполненных работ

Предвиденные расходы принимаются к учету:

- по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.)

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров:

- учитываются как прочие доходы

Косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров следующим способом:

- путем расчетов с использованием сметных норм и расценок, отражающих современный уровень производственных, технологических и организационных нормативов в строительстве

При организации учета договоров строительного подряда руководствоваться ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного Приказом МФ РФ от 24.10.2008 г. № 116н.

2.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н. Общество создает оценочные обязательства по выплате ежегодных неиспользованных отпусков. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на управленческие расходы. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Используется следующий способ определения величины текущего налога на прибыль – на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на ремонт основных средств;
- на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- на покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством

Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете отдельной статьей на счете 97 «Расходы будущих периодов» и относятся на расходы методом равномерного списания в течение срока, к которому относятся.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

Расходы на получение поручительства, включающиеся в фактическую себестоимость товаров, то в случае, когда на момент получения поручительства имущество от поставщика не получено, обязательство предварительно отражается по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». При получении товара сумма поручительства списывается одновременно со счета 97 в дебет счета 41 «Товары».

2.13. Информация об изменениях учетной политики в отчетном году.

Изменений и корректировок учетной политики в 2023 году не было.

3. Раскрытие информации об учетной политике: существенные способы ведения налогового учета.

3.1. Датой возникновения обязательств по уплате налога является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты товаров (работ, услуг).

При выполнении операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, учет и распределение налога, уплаченного за товары (работы, услуги), использованные при осуществлении деятельности или операций как освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения, осуществляется в следующем порядке:

на сч. 90.1.1 «Выручка от продаж» ведется аналитический учет по каждому виду проданных товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг (субконто «Виды продукции, работ, услуг») в разрезе операций облагаемых и необлагаемых НДС, а также операций, облагаемых по различным ставкам НДС; суммы входного НДС отражаются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению операций (субконто к сч. 19 «Деятельность, облагаемая НДС», «Деятельность,

необлагаемая НДС»);

-суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, облагаемой НДС, принимаются к вычету при наличии соответствующих счетов-фактур;

-суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, необлагаемой НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг);

-суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению, учитываются на сч.19 с использованием субконто «Деятельность, облагаемая и необлагаемая НДС», и подлежат налоговому вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции, которая определяется исходя из выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых (не облагаемых) НДС, в общем объеме выручки (без НДС) от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период.

Если в результате расчета вышеуказанной пропорции окажется, что доля стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, не превышает 5 процентов, то вся сумма налога, предъявленная продавцами товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, учитывается в стоимости полученных товаров (работ, услуг).

В случаях, когда доля товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг), подлежат вычету.

При отражении полученных счетов-фактур в книге покупок используется следующий подход:

счета-фактуры, полученные по приобретенным товарам (работам, услугам), используемыми в деятельности, не облагаемой НДС, регистрируются в журнале полученных счетов-фактур, в книге покупок не отражаются;

в Книге покупок учитываются все счета-фактуры, полученные по приобретенным товарам (работам, услугам), относящиеся к деятельности, облагаемой НДС.

В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, будут выражены в российских рублях.

В случае, если по условиям сделки оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, сумму налога, исчисленную на момент отгрузки товаров (работ, услуг), на отрицательные суммовые разницы, возникающие на момент оплаты (в том числе в последующих налоговых периодах) товаров (работ, услуг) уменьшать.

В случае, если по условиям сделки оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, сумму налогового вычета, исчисленную на момент принятия на учет товаров (работ, услуг), на суммовые разницы, возникающие на момент оплаты (в т.ч. в последующих налоговых периодах) товаров (работ, услуг) корректировать.

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

Датой осуществления услуг, выполненных работ признается дата подписания акта приема-передачи оказанных услуг, выполненных работ.

Датой осуществления материальных расходов признается дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) или дата передачи в производство сырья и материалов

3.3. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости материальных ценностей.

3.4. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы (Утверждено Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1), без применения ускоренной амортизации.

3.5. Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы: 1с: Предприятие 8.3

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

Наличие основных средств на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности таблица 2 «Основные средства».

На 31.12.2023 г. остаточная стоимость основных средств равна 3 150 тыс. рублей. На 31.12.2022 г. – 6 919 тыс. рублей.

4.2. Запасы

Наличие материально-производственных запасов на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к пояснениям бухгалтерской (финансовой) отчетности таблица 4 «Запасы».

На 31.12.2023 г. запасы состояли из следующих позиций:

Наименование актива	Остаток на 31.12.2022 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Материалы (сырье)	394 302	359 575
Готовая продукция и товары	65 961	65 970

На 31.12.2022 г. стоимость запасов 460 263 тыс. рублей. На 31.12.2021 г. – 446 253 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. запасы в залог не передавались.

4.3. Финансовые вложения

Информация о движении в 2023 г. представлена ниже:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023 г.
Краткосрочные займы	61 007	100	(1 835)	59 272

Займы предоставлены в рублях, отражена рублевая оценка по состоянию на 31.12.2023 года.

При проведении годовой инвентаризации обесценения не выявлено.

4.4. Денежные средства

По состоянию на конец отчетного периода сумма денежных средств Общества составляет 19 тыс. рублей, на начало периода 14 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств за 2023 год заполнен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Суммы денежных средств, недоступные для использования по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022г., отсутствуют.

Аккредитивы, открытые в пользу Общества на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. имела следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, с разными дебиторами и кредиторами	53 745	53 300
Дебиторская задолженность	3 603 444	3 423 492

по расчетам с поставщиками (авансы, предоплаты)		
Прочая дебиторская задолженность	192 466	181 368
Итого	3 833 489	3 658 160

При проведении годовой инвентаризации расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г., сомнительная задолженность присутствует. Резерв по сомнительной задолженности начислен в размере 901 тыс. рублей.

4.7. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. приведена ниже:

	По состоянию на 31.12.2022 г	По состоянию на 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 593 017	1 652 930
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 643 747	2 168 053
Расчеты по налогам и сборам	434	186
Расчеты с разными дебиторами кредиторами	84 268	358 661
Прочая кредиторская задолженность	92	521
Итого	4 321 558	4 180 351

При проведении годовой инвентаризации расчетов просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. не выявлена.

4.8. Уставный, добавочный капитал

В течение отчетного периода величина уставного капитала не изменялась и равна 24 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

4.9. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 г. включали:

	2022		2023	
	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Займы	135 419		137 370	
в т.ч. задолженность по процентам	10		31	
Итого заемные средства (стр. 1510)	135 429		137 401	

Сумма расходов по займам и кредитам в виде уплаченных процентов, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 0 руб.

4.10. Оценочные обязательства.

В соответствии с ПБУ 8/2010 Обществом были отражены в бухгалтерском учете оценочные обязательства в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Так были созданы обязательства:

- связанные с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ;

На основании утвержденной учетной политики проведена инвентаризация с целью подсчета количества дней отпуска, причитающихся работникам Общества за фактически отработанное время по состоянию на 31.12.2023 г.

Определена средняя заработная плата работников исходя из фактической заработной платы и иных выплат, предусмотренных системой оплаты труда и принимаемых в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отражен резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 101 тыс. руб.

- Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 901 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «Фибробетон».

Иных оценочных обязательств, способных существенно повлиять на финансовый результат в отчетности за 2023 год, Обществом не установлено.

4.11. Раскрытие информации о доходах и расходах Общества (пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2023 г.)

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2023 год представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	Валовая прибыль
Проведение капитального ремонта МКД	205 090	(219 872)	(14 872)
Производство камер			
Итого за 2023 год:	205 090	(219 872)	(14 872)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты на оплату труда	(1 137)
Материальные расходы	(444)
Амортизационные отчисления	(2 466)
Аренда	(549)
Юридические услуги	
Прочие услуги	(2 270)
Итого управленческие расходы	(6 866)

4.9. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах Общества (пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2023 г.)

В течение 2023 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы (стр.2340 форма № 0710002) включают:

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	8 153
Доходы, в виде списанной кредиторской задолженности	1 631
Прочие внереализационные доходы	3 677

Итого	13 461
--------------	--------

Прочие расходы (стр.2350 форма № 0710002) включают:

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(3 569)
Расходы на услуги банков	(32)
Расходы, в виде списанной дебиторской задолженности	(5 000)
Прочие внереализационные расходы	(40 836)
Итого	(49 437)

4.10. Пояснения к расчету налога на прибыль за 2023 г:

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Бухгалтерский убыток за 2023 год составляет 49 928 тыс. руб. В 2022 году прибыль– 1 850тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20% (2021 г. - 20%).

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Формирование информации о постоянных и временных разницах осуществляется на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств велся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Суммы ОНА и ОНО отражались развернуто (отдельно: в активе баланса ОНА, в пассиве баланса ОНО).

Величина текущего налога на прибыль определялась на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода и постоянного налогового дохода, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Единица измерения – тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Сумма отложенного налогового актива	639	337
Сумма отложенного налогового обязательства	-	-

4.11. Дивиденды

В 2023 году чистая прибыль не распределялась, решение о распределении части накопленной прибыли на выплату дивидендов между участниками Общества не принималось.

4.12. Социальные показатели.

Среднесписочная численность работников за 2023 г. составила 2 человека.

Фонд оплаты труда составил 1 355 тыс. руб.

Задолженность перед сотрудниками на конец года составляет 35 руб.

Сумма начисленных страховых взносов по единому тарифу, взносов от НС и ПЗ – 418 тыс. руб.

Просроченной задолженности по данным налогам перед бюджетом и фондами составляет 418 тыс. руб..

5. Сведения о связанных сторонах за 2023 г.

5.1. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	Доля лица в уставном капитале общества
ФИО: Коротышевский Олег Васильевич Место жительства: г. <i>Москва</i> Основание: <i>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество</i> Дата наступления основания: 13.11.2014 Дата прекращения оснований: по настоящее время	100 %
ФИО: Залкин Максим Алексеевич Место жительства: г. <i>Москва</i> Основание: <i>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество</i> Дата наступления основания: 20.12.2022 Дата прекращения оснований: по настоящее время	-
ФИО: Чалая Ольга Место жительства: г. <i>Москва</i> Основание: <i>Дочь лица, которое осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество</i> Дата наступления основания: 13.11.2014 Дата прекращения оснований: по настоящее время	-

Операции со связанными лицами:

Виды операций (контрагенты)	2023	2022
Проценты по займам (Коротышевский Олег Васильевич)	1 535	1 690

Незавершенные операции со связанными сторонами:

Виды задолженности (контрагенты)	Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность) на 31.12.2023	Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность) на 31.12.2022
Займ (Коротышевский Олег Васильевич)	23 250	23 250
Проценты по займу (Коротышевский Олег Васильевич)	12 847	11 312

В отчетном периоде связанным сторонам было начислено вознаграждение согласно трудовым договорам в сумме 315 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем ООО «Фибробетон» является Коротышевский Олег Васильевич.

6. Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Фибробетон», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. Чистые активы организации.

	2023	2022	2021
Чистые активы	(41 373)	8 554	6 703
Уставный капитал	24	24	24
Превышение ЧА над УК	(41 349)	8 530	6 679

8. События после отчетной даты, непрерывность деятельности Общества и информация по прекращаемой деятельности.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО "Фибробетон" в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО "Фибробетон" в обозримом периоде, в результате повышения закупочной стоимости материалов у поставщиков, а также с затруднениями с поставками материалов.

По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности

Иных каких-либо существенных событий после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, за исключением тех, которые описаны выше, способных оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходило.

При подготовке данной отчетности Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство уверено в том, что Общество в краткосрочной перспективе и в среднесрочной перспективе будет получать прибыль, как от операционной, так и от инвестиционной деятельности.

Руководство Общества подтверждает, что не имеет планов ликвидировать ООО «Фибробетон» в течение 12 месяцев.

По состоянию на текущую дату Общество не имеет каких-либо внешних обязательств, которые могли бы быть истребованы и представляли бы угрозу непрерывной деятельности организации. Поддержание работоспособности компании не требует существенных операционных затрат, и Общество располагает достаточным капиталом, чтобы устоять перед рисками, присущими характеру и текущему масштабу её деятельности. Таким образом, руководство полагает, что существенная неопределенность в отношении осуществления принципа непрерывности деятельности Компании отсутствует. В связи с вышеизложенным, отчетность Общества за 2023 год была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

9. Информация по сегментам.

Организационная и управленческая структура организации построена таким образом, что выделение операционных, географических и отчетных сегментов является нецелесообразным.

Генеральный директор Залкин М.А.

01.04.2024 г.