

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Универсалтехком»

за 2023 год

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Универсалтехком» зарегистрировано Государственное учреждение Московская регистрационная палата 25.03.2002, ОГРН 1037739498345, ИНН 7714255409, КПП 504801001; юридический адрес: Московская область, г. Чехов, РП Столбовая, ул. Южная, стр. 9, офис 2

1.2 Директор – Моргунов Юрий Алексеевич

1.3 Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей (полностью оплачен).

1.4 Учредители и аффилированные лица организации:

- Мясоедов Игорь Иванович — учредитель (доля в уставном капитале – 100%).

1.5 Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 42.11 — Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

1.6 Среднесписочная численность за 2023 год – 134 человек.

1.7 Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

1.8 Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	30.11.2023
Материально-производственные запасы	29.11.2023
Денежные средства	31.12.2023
Дебиторская и кредиторская задолженность	31.12.2023

1.9 Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена в соответствии с установленными в РФ требованиями к годовой (финансовой) отчетности.

1.10 Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

1.11 В 2023 году у Общества не было долгосрочных активов к продаже. ООО «Универсалтехком» не имеет планов прекращения деятельности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При раскрытии информации установлена существенность для всех показателей в отчетности за отчетный период в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных конкретной формы отчетности конкретной строки отчетности, соответствующей конкретному показателю.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же ответный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующим данным (группы соответствующих статей) за ответный год составляет не менее 5 процентов.

В качестве форм первичных учетных документов организацией используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, в связи с чем, регистры бухгалтерского учета являются одновременно регистрами налогового учета.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества на 2023 год, раскрыты ниже в соответствующих разделах пояснений.

2.1 Основные средства и незавершенное строительство

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно.

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 более 100 000,00 рублей. В случае, 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020).

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

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учёта. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и срока полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. 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 50 процентов первоначальной стоимости основного средства (п. 10 ФСБУ 6/2020).

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

2.2 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация использует перспективный способ перехода на ФСБУ 5/2019. Положения начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые свершились после внедрения стандарта (01.01.2021).

Приобретенные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Способ списания запасов - по средней себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.3 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.4 Резерв предстоящих отпусков

Организация не формирует резерв по оплате предстоящих отпусков.

2.5 Учет отложенных налогов ведется согласно ПБУ 18/02

Расчет текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Постоянные и временные разницы отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

3. Кредитные средства в тыс. руб.:

Контрагент	Сумма лимита по договору	Сумма задолженности на 31.12.2023	Процентная ставка по договору	Дата договора	Дата погашения	Продукт
Прио-Внешторгбанк (ПАО)	60000	60000	14,5	25.05.2023	04.12-29.12. 24	Кредитная линия

4. Финансовые показатели

4.1. Чистая прибыль по итогам 2023 года составила 336 тыс. рублей.

4.2. Выручка за 2023 год

- по основной деятельности – 757707 тыс. руб.;
- прочие доходы – 2848 тыс. руб.
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 8085 тыс. руб.

4.3 Информация арендатора о предметах аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом согласно п.11 ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Организация не применяет правила ФСБУ 25/2018 к договорам аренды с неопределенным сроком или бессрочным.

Организация учитывает данные договоры аренды, как операционную аренду. Арендная плата признается ежемесячно в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

Если в договорах аренды, а также в актах приема-передачи отсутствует стоимостная оценка помещений и транспортных средств, Организация не отражает стоимость арендованных основных средств на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

5. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами ООО «Универсалтехком» в течение 2023 года являются:

5.1. Мясоедов И.И. является учредителем и Генеральным директором ООО «Чеховский камень», ООО «Универсалтехком» арендовало движимое и недвижимое имущество у ООО «Чеховский камень» на сумму 35840 тыс. рублей, в т.ч. НДС – 20%, приобрело материалов на сумму 13392,8 тыс. рублей, в т.ч. НДС – 20%.

5.2. ООО «Универсалтехком» не принадлежит к группе компаний.

Директор ООО «Универсалтехком»



Моргунов Ю.А.

01.04.2024



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷								
Долгосрочные -	за 20 <u>23</u> г. ¹				()							
	за 20 <u>22</u> г. ²				()							
Всего					()							
В том числе:	за 20 <u>23</u> г. ¹				()							
И т.д.												
Краткосрочные -	за 20 <u>23</u> г. ¹	100450		1038301	7112251					26500		
	за 20 <u>22</u> г. ²	58789		6211932	6170270					100450		
	за 20 <u>23</u> г. ¹	100450		1038301	7112251					26500		
депозитные счета	за 20 <u>22</u> г. ²	58789		6211932	6170270					100450		
Финансовые вложения -	за 20 <u>23</u> г. ¹	100450		1038301	7112251					26500		
Итого	за 20 <u>22</u> г. ²	58789		6211932	(6170270)					100450		

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	выбыло на финансовый результат ⁸	восстановление резерва	перевод из долго-срочную задолженность	Учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 23 г. ¹		()			()	()	()	()	()		()	
	за 20 22 г. ²		()			()	()	()	()	()		()	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 23 г. ¹	101693	()	1169446		(1103946)	(1239)					165954	()
	за 20 22 г. ²	51731	()	865258		(801349)	(13947)					101693	()
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 23 г. ¹	18129	()	224937		(223763)	(540)					18763	()
	за 20 22 г. ²	10281	()	212879		(205031)	()					18129	()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 23 г. ¹	79951	()	921053		(866163)	()					134841	()
	за 20 22 г. ²	31290	()	643021		(594360)	()					79951	()
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 23 г. ¹	3613	()	13179		(4175)	(699)					11918	()
	за 20 22 г. ²	9712	()	9358		(1512)	(13945)					3613	()
Расчеты по налогам и с прочими лицами	за 20 23 г. ¹	0	()	10277		(9845)	()					432	()
	за 20 22 г. ²	448	()	0		446	2					0	()
Итого	за 20 23 г. ¹	101693	()	1169446		(1103946)	(1239)			x		165954	()
	за 20 22 г. ²	51731	()	865258		(801349)	(13947)					101693	()

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	выбыло списание на финансовый результат ⁹	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г. ¹						
	за 20 22 г. ²						
В том числе:	за 20 23 г. ¹						
	за 20 22 г. ²						
расчеты с поставщиками и подрядчиками							
И т.д.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г. ¹	265173	1173514	(1269278)	()	()	169409
	за 20 22 г. ²	222042	906995	(863865)	()	()	265173
В том числе:	за 20 23 г. ¹	104438	638059	(623676)	()	()	118821
	за 20 22 г. ²	114439	427616	(437617)	()	()	104438
расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 23 г. ¹	121735	166637	(279789)	()	()	8583
	за 20 22 г. ²	98764	190892	(167921)	()	()	121735
расчеты по налогам и сборам	за 20 23 г. ¹	23393	191298	(184025)	()	()	30666
	за 20 22 г. ²	4127	167458	(148192)	()	()	23393
расчеты по социальному страхованию	за 20 23 г. ¹	10743	27537	(31386)	()	()	6894
	за 20 22 г. ²	924	17908	(8089)	()	()	10743
расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 23 г. ¹	4854	149695	(150108)	()	()	4441
	за 20 22 г. ²	3774	102909	(101829)	()	()	4854
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 20 23 г. ¹	10	288	(294)	()	()	4
	за 20 22 г. ²	15	212	(217)	()	()	10
И т.д.							
Итого	за 20 23 г. ¹			()	()	()	X
	за 20 22 г. ²			()	()	()	X