

ООО «Екатеринбурггаз-С»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Екатеринбурггаз-С» - полное фирменное наименование, сокращенное фирменное наименование в соответствии с регистрационными документами – ООО «Екатеринбурггаз-С» (далее – Общество).

ИНН: 6672151058, КПП: 665801001.

Место нахождения Общества: Свердловская область, г.Екатеринбург.

Адрес Общества: 620000, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Челюскинцев/шейнкмана, строение 2/5, этаж 8, офис 81

Общество зарегистрировано Инспекцией МНС России по Октябрьскому району г.Екатеринбурга Свердловской области (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 №002167875 от 16.04.2003).

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (код ОКВЭД – 71.12.2).

На 31 декабря 2023 года среднесписочная численность работающих составила 8,1 человек (2,6 человек - внешние совместители).Списочная численность 9 человек

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Единственный учредитель и Исполнительный орган Общества – директор Денисов Сергей Иванович.

Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Сведения об учетной политике и представлении информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 35 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по средневзвешенной себестоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

В 2023 году был заключен договор лизинга лизинга 48003/2023 от 03.08.2023 и Договор аренды транспортного средства КАМАЗ от 23.08.2023. Транспортные средства учитывались им на счете 01.03 «Арендованные основные средства» в качестве «права пользования активом» (далее — ППА), согласно ФСБУ 25/2018, полученное в лизинг имущество отражается в учете как право пользования активом (ППА). ППА может учитываться обособленно на счете 01, если оно по характеру использования относится к ОС. В ФСБУ 25/2018 не определен порядок отражения прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе.

Право пользования активом (ППА) учитывается по правилам, установленным для основных средств и капитальных вложений (п. 10 ФСБУ 25/2018). ППА при его формировании следует учитывать у арендатора в балансе в составе внеоборотных активов на счете 08. Для этого нужно завести отдельный субсчёт.

Счет				
Основные средства	первоначальная стоимость	Остаточная стоимость, 01.01-02.01	Дата принятия к учету	договор
01.01 Основные средства организации				
бензогенератор Вепрь серия абп 1,5-12,0 кВА	36 850,00	32 390,29	03.07.2023	Договор купли-продажи от 07-23-03 от 03.07.2023
Контейнер складской металл .	85 000,00	37 777,80	04.04.2022	Договор купли-продажи от 04.04.2022
Плоттер HP designjet T520-1	100 000,00	88 888,88	04.08.2023	Договор купли-продажи от 04.08.2023
Плоттер HP designjet T520-2	100 000,00	88 888,88	04.08.2023	Договор купли-продажи от 04.08.2023
принтер Canon F190800	100 000,00	80 555,54	04.08.2023	Договор куп-прот от 04.08.2023
Сварочный аппарат Марка: ZHCN Модель: 315RE	420 000,00	186 666,64	04.04.2022	Договор куп-пр от 04.04.2022
Сварочный аппарат Трасса М	80 000,00	35 555,60	04.04.2022	Договор куп-пр от 04.04.2022
		550 723,63		
01.03 основные средства арендованные и полученные по договору лизинга (находящиеся во временном владении)	Принятие к учету ППА	ППА за вычетом лизинговых (арендных платежей) на 01.01.2024		
КАМАЗ 43114С	1 200 000	800 000,00		Договор аренды транспортного средства от

				25.08.2023
Установка ГНБ MDRILLING MT23*7	18 072 723,09	16 867 874,89		лизинга 48003/2023 от 03.08.2023
Итого 01.03	19 272 723,09	17 667 874,89		
Итого по строке 1150 баланса		18 218 598,52		

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
 Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
 Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Готовность строительно-монтажных работ определяется по этапам и удостоверяется актами о приемке за подписью заказчиков.

Управленческие расходы Общества списываются ежемесячно непосредственно на счет 90 «Продажи».

Существенных расхождений между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью не возникало в виду того что, прямые расходы в целях налогообложения совпадают с перечнем расходов в бухгалтерском учете.

Общество осуществляло сдачу результатов работ по этапам, продолжительность которых не превышала налогового периода.

3. Сведения о связанных сторонах

Участниками Общества являются:

- Денисов Сергей Иванович (100%),

По результатам года чистая прибыль общества не распределялась.

4. События после отчетной даты, условные обязательства и условные активы

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация воспользовалась правом не применять Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), было осуществлено закрытие счетов 09 «Отложенные налоговые активы» на счёт 99.01.1 «Прибыль и убытки» (Дт 99.01.1 Кт 09) в сумме 630715,67 и счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» (Дт 77 Кт 99.01.1) в сумме 25267,12

5. Информация по непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют планы по прекращению вида деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять в обозримом будущем.