

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Генподрядная Компания «ИНЖПЕТРОСТРОЙ»**

за 2023 год

Общая информация

- 1.1. ООО «ГПК «Инжпетрострой»
ИНН 7842510005 (далее по тексту Организация)
- 1.2. Юридический адрес –
191024, Санкт-Петербург, пр. Бакунина, дом 13, литер Г
- 1.3. Фактический адрес –
191024, Санкт-Петербург, пр. Бакунина, дом 13, литер Г
- 1.4. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
- 1.5. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества. Генеральный директор действует в соответствии с Уставом, внутренними документами Общества и трудовым договором.
- 1.6. Сведения об аудиторе. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЕТРОКОНСАЛТ», ОГРН 1027801545750. Наименование саморегулируемой организации аудитором: член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номерной знак (ОРНЗ) 11206047082
- 1.7. Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Основные элементы учетной политики предприятия в 2023 году

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. В Обществе бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером с применением программного продукта 1С «Управление производственным предприятием». Применяемый рабочий план счетов содержит систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Утвержденные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам. Учетная политика Организации сформирована таким образом, чтобы обеспечивать выполнение требований к ведению бухгалтерского учета, установленных законодательством по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Представленная бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих существенных аспектах учетной политики.

Финансовая отчетность формируется в соответствии с требованиями законодательства РФ по российским стандартам бухгалтерского учёта.

2.1.2. Признание доходов. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предьявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств, ценных бумаг, денежных средств в иностранной валюте;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Признание расходов. Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности формируются и принимаются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме. Расходы от реализации отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся независимо от срока оплаты. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью и иных аналогичных мероприятий.

2.1.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется уполномоченной на то исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления. Срок полезного использования объекта не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.6. Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, с учетом расходов по доставке товара, разгрузки и доведению их до состояния готового к применению в производственной деятельности, изменений в способах оценки МПЗ в 2023 г. не было.

Выбытие МПЗ оценивается по средней себестоимости.

2.1.7. Общество калькулирует себестоимость работ по правилам, разработанным в учетной политике на 2023 год. Распределение

общехозяйственных расходов осуществлялось по признанным материальным затратам по каждому выполняемому договору. Распределение общепроизводственных расходов осуществлялось по признанным материальным затратам без учета материалов переданных в переработку субподрядчикам (давальческого сырья).

2.1.8. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Под активами понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, дебиторская задолженность, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и оценочные обязательства, средства целевого финансирования, доходы будущих периодов. Кроме того, инвентаризации подлежат ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении организации (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т.п.), списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, условные обязательства.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н, а также методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49. Результаты инвентаризации оформляются с использованием форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88. Для проведения инвентаризаций создаются комиссии, состав которых утверждается руководством Общества.

Сроки проведения сплошных плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом генерального директора Общества. Сплошные плановые инвентаризации активов и обязательств проводятся ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года проведена полная инвентаризация активов и обязательств Общества. Неподтвержденная дебиторская/кредиторская

задолженность с истекшим сроком исковой давности списана на финансовые результаты организации.

Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. Расчеты по налогу на добавленную стоимость.

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС) является наиболее из ранних из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- На день отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

2.2.2 Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного к уплате.

2.2.3. Срок полезного использования основных средств определяется в пределах соответствующей амортизационной группы актом комиссии, ответственной за надлежащее состояние, осмотр и введение ОС в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств в целях налогообложения рассчитывается в соответствии со статьей 259 НК РФ линейным методом по всем объектам основных средств.

2.2.4. Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, с учетом расходов, связанных с их приобретением.

2.2.5. Общество формирует резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество проводит ежегодную инвентаризацию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.2.6. Организация ведет налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и налоговых регистров.

Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1. Основные виды деятельности – Выполнение функций генерального подрядчика, все виды строительно-монтажных, проектно-изыскательских, ремонтных работ на объектах жилищного и гражданского назначения.

Среднесписочная численность сотрудников организации по состоянию на 31.12.2023 года составила 17 человек.

3.1.2. Организация в 2023 году не являлась получателем государственной помощи, изменений в размер уставного и резервного капитала не вносилось, долей в уставных капиталах других организаций в 2023 году не приобреталось.

Нераспределённой прибыли прошлых лет в 2023 году использовалась на выплату дивидендов в сумме 24 588 тыс. рублей.

По итогам работы за 2023 год организация получила чистую прибыль в размере 84 065 тысяч рублей.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2023 года составили 778 678 тысяч рублей.

Валюта баланса общества по состоянию на 31.12.2023 года составила 2 707 879 тысяч рублей.

3.1.3. В 2023 году нематериальные активы на балансе организации отсутствовали.

3.1.4. Просроченной кредиторской задолженности организация по состоянию на 31.12.2023 г. не имеет. Финансовое состояние общества является стабильным, организация своевременно и в полном объеме выполняет

обязательства по расчётам с контрагентами, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами.

Оплата труда сотрудников и генерального директора производится на основании заключённых трудовых договоров.

3.2. События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

16 мая 2024 года

Генеральный директор
ООО «ГПК «Инжпестрой»



Кринкин В.В.