ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Омский завод стальных конструкций» (далее по тексту – Предприятие) учреждено 01.12.2009г. в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Функции по управлению Предприятием осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице директора Шабурова Вячеслава Валерьевича.

Общество с ограниченной ответственностью «Омский завод стальных конструкций» зарегистрировано «01» декабря 2009 года, Свидетельство о государственной регистрации № 1095543037776 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Омской области.

Уставной капитал Предприятия составляет **15 тыс. руб**.

Информация о предприятии

Основными видами хозяйственной деятельности Общество с ограниченной ответственностью «Омский завод стальных конструкций» являются:

- производство строительных металлических конструкций и изделий.

Второстепенными видами деятельности являются:

- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
- обработка металлических изделий механическая.

Предприятие не имеет обособленные структурные подразделения.

Предприятие для осуществления деятельности имеет лицензии:

№	*Вид деятельности*	*Реквизиты*	*Срок действия*
1	СМР	1. Лицензия МЧС на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений. № Л014-00101-55/00648659 от 21.04.2023 г. Главное управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий по Омской области	Срок действия - бессрочно

В 2023 году в Обществе с ограниченной ответственностью «Омский завод стальных конструкций» среднесписочная численность работающих составила 88 человек.

Общество с ограниченной ответственностью «Омский завод стальных конструкций» зарегистрировано по адресу: 644103, Омская область, г. Омск ул. Игоря Москаленко д. 137, помещ. 2.

Бухгалтерская отчетность ООО «Омский завод стальных конструкций» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ на 31.12.2023 года

- Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, для реализации, осуществляется по себестоимости каждой единицы.

- Амортизация объектов основных средств начисляется по каждой единице согласно Постановления Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 (ред. От 08.08.2003г.) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» линейным способом. По основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

- Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности предприятия подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы.

- Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в форме бухгалтерского баланса сальдирования (развернуто). Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета и в налоговых регистрах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из суммы условного расхода(дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения или уменьшения ОНА и ОНО.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в приложении к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 в таблице 2.1. Данная таблица представляет информацию о первоначальной стоимости ОС и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступлении и выбытии ОС, начислении амортизации за период, Таблица 2.1 является пояснением к строке 1150 "Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Земельные участки в собственности отсутствуют.

4. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Информация о стоимости незавершенных капитальных вложений на начало и конец периода, а также их изменений за период приведена в приложении к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности в таблице 2.2.

5. ЗАПАСЫ.

Информация о запасах приведена в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» в приложении к пояснительной записке к бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023г., которая является пояснением строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия (п. 5 ФСБУ 5):

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости.

Условия для образования резерва под обесценения запасов на 31.12.2023 г. предприятием не выявлены.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Таблица 5.1. в приложении раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступлении и выбытии дебиторской задолженности.

Данная таблица является пояснением к строке 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса остаток денежных средств на расчетных счетах - 8 тыс. руб.

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.

Величина уставного капитала составляет 15 тыс. руб.

На конец отчетного периода величина нераспределенной прибыли составила 120 890 тыс. руб.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Таблица 5.3 (приведена в приложении) является пояснением к строке 1520 "Кредиторская задолженность" разд. V Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности.

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Предприятие не имеет.

Оценочные обязательства

Таблица 7 (приведена в приложении) является пояснением к строке 1540 "Оценочные обязательства" разд. IV Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине оценочных обязательств на конец периода в разрезе видов имеющихся обязательств.

12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Для исчисления налога на прибыль Предприятие применяет метод начисления.

Учет расчетов по налогу на прибыль:
(в соответствии с ПБУ №18/02 от 19.11.02)

Налоговая прибыль по состоянию на 31.12.2023 год составила 81 113 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме 79 851 тыс. руб., соответственно, начислен условный расход в сумме тыс. руб. (79 851* 20%) = 15 970 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства и активы

Организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто.

По строке 1180 «Отложенный налоговый актив» бухгалтерского баланса указывается сумма отложенных налоговых активов на отчетную дату (дебетовое сальдо по счету 09). Данный показатель отсутствует.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса указывается сумма отложенных налоговых обязательств на отчетную дату (кредитовое сальдо по счету 77) – 356 тыс. руб.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства". Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 77.

13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ.

Выручка от реализации, выполнения работ, оказания услуг признается на дату акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иную дату, установленную договором (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. составили тыс. рублей (без НДС).

Показатель	**за 2023г.**
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества (работ, услуг)	521 824
Итого	**521 824**

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ (СТРОКИ 2110, 2120, 2210 ,2220 «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»)

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца (п. 16 и 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Фактическая себестоимость услуг формируется на объектах расчета себестоимости продукции (работ, услуг) и состоит из затрат: прямых (целевых), косвенных (общих), косвенных (общепроизводственных). Распределение затрат основного производства с номенклатурных

групп в себестоимость осуществляется пропорционально данным по объемам выполненных работ (услуг) в рублях. (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. составили 391 775 тыс. руб. в т.ч. 45 495 управленческие расходы тыс. руб. (без НДС).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

В таблице 6 (в приложении) представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат.

15. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛГОСРОЧНЫХ И КРАТКОСРОЧНЫХ КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

Наименование кредитора (заемщика)	**Номер, дата договора**	**Обеспечения выданные**	**Срок пога-шения займа**	**% став-ка**	**Основной долг на 31.12.2023г. (тыс. руб.)**
ПАО АКБ Абсолют Банк	Кредитный договор КФ-О-019/ВКЛ-22/1 от 25.07.22	Без залога	90 дней	На день выдач и кредит а	19 154

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

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

Потенциально существенные риски для Предприятия:

16.1. *Рыночный риск* - это риск того, что у Предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Операция, наиболее подверженная рыночному риску – привлечение заемных средств.

16.2. *Риск ликвидности* Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств. Для снижения риска потери ликвидности Предприятие ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений.

16.3. *Кредитный риск* - это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и денежных средств, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Для управления кредитным риском Предприятиям используется ряд мероприятий, направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизации финансовых потерь при его реализации.

16.4. *Риски связанные с изменением налогового законодательства* Российское налоговое

законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

16.5. *Законодательные риски* Предприятие тщательно отслеживает изменения в законодательстве.

16.6. *Правовые риски*

На Предприятие по состоянию на 31 декабря 2023 г. не существуют судебные процессы, которые могут повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность. Предприятия осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Предприятия.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

16.7. *Репутационные риски* Руководство Предприятия считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Предприятием продукции (работ, услуг), из-за несоблюдения сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также из-за участия Предприятия в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Предприятием как несущественные.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

ООО «Омский завод стальных конструкций» сообщает, что фактов хозяйственной деятельности, которые оказали и или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не имеется.

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность общества и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство общества не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

На показатели деятельности Предприятия, а также показатель его ликвидности в 2023 году повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности. Стоимость чистых активов выросла и имеет величину, существенно выше уставного капитала.

В 2023 году деятельность Предприятия оказалась прибыльной.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Предприятия руководство активизирует выполнение плана, который включает меры по улучшению выручки, основным направлением которых является значительное уменьшение зависимости от одного заказчика. Кроме того, улучшение финансовых показателей будет осуществляться по направлениям сокращения расходов, привлечения заемных средств кредитных учреждений и уменьшение образования Дебиторской задолженности.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности. Руководство уверено, что принятые Предприятием меры приведут к улучшению операционной деятельности Предприятия в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности и привлеченных средств, и что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Директор ООО «Омский завод стальных конструкций» _____В. В. Шабуров

«28» марта 2024 года