

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПЭС» за 2023 год**

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Промэнергосервис » зарегистрировано 22.02.2013г.

Юридический адрес предприятия : 644020, Омская обл, Городской округ город Омск, Карла Маркса пр-кт, дом № 89А, помещение 1П, офис 2

Руководителем предприятия является, Лило Дмитрий Владимирович. Функции Главного бухгалтера возложены на Руководителя предприятия – директора Лило Дмитрия Владимировича.

На 31.12.2023 года Учредителями общества являются: 1. Мель Ирина Артуровна, 26.03.1983 г.р. – размер доли в уставном капитале Общества – 1/2; 2. Соловьева Ирина Александровна, 17.03.1964 г.р. - размер доли в уставном капитале Общества – 1/4; 3. Лило Дмитрий Владимирович, 10.03.1979 г.р. - размер доли в уставном капитале Общества – 1/4.

Единоличным исполнительным органом Общества, является Директор Общества.

Основной вид деятельности в 2023 году, 42.22.3 «Строительство электростанций».

На 31.12.2023 года среднесписочная численность составила 222 чел.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Основные средства" ФСБУ 6/2020. Под основными средствами (ОС) в целях принятия к учету понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

(Основание: ФСБУ 6/2020).

2.1.1. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом предполагаемого срока эксплуатации основного средства. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.2 Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Применяется способ оценки МПЗ по средней себестоимости (СРС).

2.3 Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.4 Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет выданных займов ведется на счете 58.03. На отчетную дату 31.12.2023 года не погашенные займы у Общества отсутствуют.

2.5 В соответствии с п.13 ПБУ 9/99 выручка от выполнения СМР признается по мере готовности работы. Готовность работ на объектах подтверждается формой КС-2. Акт формы КС-2 определяет объем, а справка КС-3 определяет стоимость выполненных работ.

Общество по данным бухгалтерского учета для финансово-экономического анализа использует данные о величине доходов по каждому объекту.

2.6 Учет расходов осуществляется по статьям затрат. Все затратные счета 20, 25, 26 имеют одинаковые Справочники: «Статьи затрат на производство», предусмотренные бухгалтерской программой 1С: Предприятие 8.3. Пункт 11 ПБУ 2/2008 устанавливает деление расходов, понесенных организацией за период с начала исполнения договора до его завершения, на прямые, косвенные и прочие расходы по договору. К прямым относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договора (п. 12 ПБУ 2/2008). Помимо фактически осуществленных в состав прямых расходов включаются ожидаемые неизбежные расходы, именуемые предвиденными, по условиям договора возмещаемые заказчиком. Предвиденные расходы принимаются к учету:

- либо по мере их возникновения (например, расходы на устранение недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, разборку оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты);

- либо путем образования резерва на покрытие предвиденных расходов (например, на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт объекта).

Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

2.7 Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года. Определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отображением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. (п. 19 ПБУ 18/02)

3. Связанные стороны

Связанными сторонами общества являются: - Лило Дмитрий Владимирович – директор, участник Общества, - размер доли в уставном капитале Общества – 1/4. (с 13.09.2021г);

- Соловьева И.А. - участник, размер доли в уставном капитале Общества – 1/4. (с 27.04.2021г);

- Мель И.А. - участник, размер доли в уставном капитале Общества – 1/2. (с 10.02.2021г);
- ООО «Сапсан» - компания, в которой Лило Д.В. является руководителем;
- ООО «Хубертус» - участник, в которой размер доли Лило Д.В в уставном капитале Общества – 1/4.

В отчетном периоде осуществлялись следующие операции со связанными сторонам: выплата дивидендов (Соловьева И.А., Мель И.А., Лило Д.В.) и заработной платы, согласно трудовым договорам (Мель И.А., Лило Д.В.)

К основному управленческому персоналу относятся:

- Директор;
- Руководитель строительства;
- Заместитель директора по производству;
- Заместитель директора.

В отчетном периоде краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу составили:

Заработная плата: 72 735,27 тыс. рублей;

Страховые взносы с ФОТ: 12 495,19 тыс. рублей.

Долгосрочных вознаграждений, подлежащих выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты нет.

4. Информация по операциям лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражено по строке 1150 Актива баланса. Обязательство по аренде отражено по строке 1450 Пассива баланса.

В 2023 году предприятием заключены договоры финансовой аренды с лизинговыми компаниями:

1. ООО «Балтийский лизинг»;
2. ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ»;
3. ООО "ДельтаЛизинг";
4. ООО "КАРКАДЕ".

Срок действия каждого договора 12 месяцев. Предметами лизинга являются: транспортные средства, спецтехника, необходимые для осуществления производственного процесса.

Сумма предстоящих лизинговых платежей на 2024г, составляет:

- ООО «Балтийский лизинг» - 5 860,35 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%;
- ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ» - - 2 679,33 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%.

- ООО "ДельтаЛизинг" -- 346,97 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%.

- ООО "КАРКАДЕ"----- 392,51 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%.

5. Договоры строительного подряда

В течение 2023 года признанная выручка по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в отчетном периоде составила 3 076 884,97 тыс. руб., в т. ч. НДС 20%.

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Выручка признается «по мере готовности» вне зависимости от того, выделены ли в договоре этапы работ.

(Основание: п. 17 ПБУ 2/2008, Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027).

В бухгалтерском учете Организации выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается на счете 46.02 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка», в разрезе видов субконто: Номенклатурные группы (Объект строительства), Контрагент, Договор.

Учитывается до полного завершения (этапа) как отдельный актив «не предъявленная к оплате начисленная выручка». И ведется с применением специализированной бухгалтерской программы «БИТ.Строительство, для 1С: Бухгалтерии КОРП» 1.6., блок «Подрядчик». Не предъявленная к оплате начисленная выручка списывается на дебиторскую задолженность при выставлении заказчику счета на оплату завершённых работ по договору.

Выручка по договору и расходы признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату. И признаются в «отчете о финансовых результатах» в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы. Не зависимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

(Основание: Приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как сумма прямых затрат (учитываемых на счете 20.01 в детализации по конкретному договору), понесенных на отчетную дату, учитываемых в стоимостном измерителе и ставка НДС (20%) по формуле:

$$V_{\text{оп}} = \text{ППЗ} + (\text{НДС по ставке } 20\%),$$

где $V_{\text{оп}}$ - выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;

где ППЗ - величина прямых затрат (учитываемых на счете 20.01 в детализации по конкретному договору), которые фактически понесла организация для выполнения определенного этапа работ по договору.

(Основание: абз. 2 п. 17, абз. 3 п. 20, абз. 3 п. 21, п. 25 ПБУ 2/2008)

На 31 декабря 2023 года сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы учтенная на сч. 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») составляет 60 641 674,77 руб. в т.ч. НДС 20%. Аналитика в разрезе договоров прилагается.

Заказчик	№ и дата договора,	Объект	На 31.12.2023г Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы (сч. 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») руб. в т.ч. НДС 20%
ГСП РЕМОНТ ООО	СМР-018-23 от 02.10.2023	ОНПЗ.ЭЛОУ (Эл).ГО	2 327 700,10
Газпромнефть-ОНПЗ АО	Договор №ОНЗ-21/07100/00845/Р/57 от 19.10.2021 (Заказ №3) от 07.02.2023	ОНПЗ.ГПН.УЗК.Заказ №3	635 998,21
Филиал ООО "Китайская Национальная Химическая Инженерная и Строительная Корпорация Севен" (КНР) в г.Омске	Договор № СС7-НIDW-SC-IRF-052 от 13.04.2023	ОНПЗ.ГИДП.КМ-12	10 078 704,00
Филиал ООО "Китайская Национальная Химическая Инженерная и Строительная Корпорация Севен" (КНР) в г.Омске	СС7-НIDW-SC-IRF-057 от 07.07.2023	ОНПЗ.ГИДП.ГО	783 148,14
ВЕТРООГК-2 АО	№732/447-Д от 30.07.2022	ТрувЭС (Кабель)	183 890,72
Филиал «Азот» АО «ОХК «УРАЛХИМ» в городе Березники	Договор № АЗОТ_СW713143_2022 от 26.05.2022	Уралхим (ПИР, СМР)	46 632 233,60
ИТОГО			60 641 674,77

6. Денежные потоки

В течении 2023 года денежные средств размещались в краткосрочных депозитах на срок менее 3 (трех) месяцев. Суммы таких депозитов (денежных эквивалентов) входят в строки 4450, 4500 «Отчета о движении денежных средств» за 2023 год (п. 5, пп. «а» п. 6 ПБУ 23/2011).

7. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок.

Организация, исправляет не существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. 13.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %.

Согласно пункта 13.2.2 Учетной политики организации для целей Бухгалтерского учета на 2023 год: «Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 % от валюты баланса.»

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, является пересмотренной. В настоящей отчетности исправлены не существенные ошибки за 2023 год, выявленные до даты утверждения отчетности.

8. Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило не закрытие аналитики по субконто третьего уровня «документ», при интеграции специализированного приложения «БИТ.Строительство, для 1С: Бухгалтерии КОРП» 1.6., блок «Подрядчик». В программу 1С: Предприятие 8.3. В результате чего была завышена валюта баланса.

9. Корректировка данных бухгалтерского учета и отчетности

Баланс на 31.12.2023 года сформирован с учетом исправленных ошибок перспективно. Скорректированы показатели строк:

• стр. 1230 «Дебиторская задолженность»:

▪ на 31 декабря 2023 г. – 502 722 тыс. руб. В балансе 2023 по строке было сальдо 512 386 тыс. руб. – исправлена ошибка на 9 664 тыс. руб.

• стр. 1520 «Кредиторская задолженность»:

▪ на 31 декабря 2023 г. – 846 353 тыс. руб. В балансе 2023 по строке было сальдо 847 655 тыс. руб. – исправлена ошибка на 1 302 тыс. руб.

• стр. 1450 «Прочие обязательства»:

▪ на 31 декабря 2023 г. – 6 847 тыс. руб. В балансе 2023 по строке было сальдо 16 585 тыс. руб. – исправлена ошибка на 9 737 тыс. руб.

Исправлена Форма-2 «Отчет о движении денежных средств» за 2023 г.

10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период включают:

- результат от продажи и покупки иностранной валюты, оборот по Дт счета 91.01 составил 18 762,7 тыс. руб., оборот по Кт счета 91.02 составил 19 102,6 тыс. руб.;
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, оборот по Дт счета 91.01 составил 16 266,6 тыс. руб., оборот по Кт счета 91.02 составил 11 133,5 тыс. руб.;
- восстановление и создание резервов по сомнительным долгам, оборот по Дт счета 91.01 составил 294 079,5 тыс. руб., оборот по Кт счета 91.02 составил 559 502,4 тыс. руб.;
- проценты к получению, оборот по Дт счета 91.01 составил 34 964,8 тыс. руб., из них получение процентов по депозитам 33 843,7 тыс. руб., получение процентов по займам выданным 1 121,1 тыс. руб.

В Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/«Прочие расходы».

11. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023г у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, способные существенным образом повлиять на финансовое состояние.

12. События после отчетной даты

События, существенно влияющие на финансовое состояние Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Введение санкций не оказало существенного влияния на деятельность организации. Риски, связанные с введением санкций, в настоящее время оцениваются как незначительные.

Директор



Д.В. Лило

31.03.2024г.