

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Единоличный исполнительный орган – директор: Палицкий Александр Петрович;
Главный бухгалтер: Ротау Елена Александровна.
ОКВЭД 41.2 – Строительство жилых и нежилых зданий.
Среднесписочная численность на 01.01.2024 г. – 192 чел.
Юридический адрес: 354024, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Гастелло, д. 23А, оф. 48/1.
ИНН: 5501068270
КПП: 236701001
Обособленное подразделение: 625000, г. Тюмень, Старый Тобольский 4 км тракт, д. 82.
КПП: 720345001
Обособленное подразделение: 644007, г. Омск, ул. Октябрьская, 157, офис 10.
КПП: 550345001
Обособленное подразделение: 636767, Томская область, Александровский м.р-н, Октябрьское с.п., Октябрьский п., Нефтеперекачивающая станция Раскино тер.
КПП: 700045001

1. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена на основе утвержденной учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Учет активов и обязательств осуществляется в рублях. Активов и обязательств в иностранных валютах нет.

Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых составляет не более 100 тыс.рублей за единицу, не относятся к основным средствам и учитываются в составе запасов. Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 №208н

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

Запасы приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов для выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.

2. Сведения о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

Корректировка входящих остатков не производилась.

В отчетном периоде не вносились изменения в содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

2.1. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности:

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении. Такие малоценные объекты списываются в расходы одновременно. Учет ведется на забалансовом счете МЦ04.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимается к учету на счет 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. (Основание: п.4, 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. (Основание: п.10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) здания, строения, помещения (не инвестиционная недвижимость);
- в) производственное оборудование;
- г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- д) автомобили (легковые и грузовые);
- е) производственный и хозяйственный инвентарь;

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом. Отчетный период – год. (Основание: п.п.32, 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По состоянию на 31.12.2023 года проведена проверка ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (Основание: п.38 ФСБУ 6/2020), обесценение объектов ОС не выявлено.

Арендованное имущество учитывается в качестве права пользования активом (далее – ППА). Его стоимость отражается на счете 01.03 в момент получения предмета аренды. В бухгалтерском балансе отражается в составе основных средств. По состоянию на 31.12.2023 года стоимость ППА, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» в составе основных средств, составила 41 335 тыс.рублей (первоначальная стоимость ППА по состоянию на 31.12.2023 года составила 62 740 тыс.рублей).

Право пользования активом подлежит амортизации исходя из срока полезного использования предмета аренды, срок полезного использования равен сроку аренды.

Сумма амортизации ППА учитывается на счете 02.03 и отражается в расходах по обычным видам деятельности. За 2023 год сумма амортизации ППА составила 21 405 тыс.рублей.

Одновременно с правом пользования активом Общество учитывает обязательство по аренде, которое отражено по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 35 285 тыс.рублей. Это сумма будущих арендных платежей за весь срок действия договора, которая учитывается по приведенной стоимости.

Сумма всех платежей подлежит дисконтированию. В качестве ставки дисконтирования Общество применяет 10%.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей запаса признается номенклатурный номер. Учет ведется по специально разработанной номенклатуре. Наименования материалов в приходных документах и учетных регистрах могут не совпадать. Обработка учетной информации, которая поступает от поставщиков материалов, ведется кладовщиком путем ввода поступления в программу.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением НДС.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет запасов ведется по местам хранения и отдельным их наименованиям в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Расшифровка запасов к строке баланса 1210: сырье, материалы и другие аналогичные ценности:

Счет	Сальдо на начало периода, тыс. руб.		Обороты за период, тыс.руб.		Сальдо на конец периода, тыс.руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	158 590		287 705	273 691	172 958	
10.01	146 529		246 539	234 335	158 733	
10.03	981		19 536	20 504	15	
10.06	514		432	213	732	
10.07			10 416	10 416		
10.09	2 106		655	555	2 206	
10.10	8 458		6 628	3 814	11 272	
10.21			3 499	3 499		

3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов (далее - РБП). Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. Краткосрочные РБП отражаются в составе запасов, долгосрочные в составе прочих внеоборотных активов. Сумма РБП по состоянию на 31.12.2023 года составила 1 763 тыс.рублей и отражена в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

4. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал 320 тыс.руб. соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества. Добавочный капитал у Общества отсутствует. Создание резервного фонда уставом Общества не предусмотрено.

5. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг для целей бухгалтерского учета признавалась по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

проценты по предоставленным займам, векселям, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;

прочие доходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка в 2023 г.

ИНН 5501068270 КПП 236701001 ОГРН 1025500514907
Р/сч40702810245390102075 Омское отделение № 8634 ОАО «Сбербанк России»
К/сч 30101810900000000673 БИК 045209673

Вид дохода	Сумма, тыс. руб.
Текущий и капитальный ремонт на объектах АО «Транснефть-Сибирь» г. Тюмени	943 089
Испытание силовой и осветительной проводки на объектах г. Омска	1 180
Услуги Генподряда (5-15% от выполненных Субподрядчиком работ)	28 552
Итого выполнено работ	972 821

12,90% работ выполнено силами Субподрядных организаций.

Прочие доходы в 2023 г.

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Выручка от реализации прочего имущества	483
Выручка от реализации основного средства	1 447
Услуги предоставления спецтехники	62
Субаренда части нежилого помещения	17
%, полученные от размещения денежных средств на депозит	2 649
%, начисленные на дополнительные авансы, предоставленные согласно условиям контрактов	8 228
Компенсация от досрочно выплаченной суммы гарантийных удержаний	1 860
Исправительные записи по операциям прошлых лет	13 285
Прочие доходы	549
Всего	28 580

Итого: доход за 12 месяцев 2023г. составил – 1 001 401 тыс.руб.

6. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, признаваемые таковыми в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат.

Расходы в 2023 г.

Виды расхода	Сумма, тыс.руб.
--------------	-----------------

Амортизация основных средств	35 450
Аренда (помещений, ТС)	1 015
Заработная плата	84 747
Материалы	211 527
Работы субподрядных организаций	285 482
Взносы в СРО	133
Командировочные	31 346
Страхование СМР	1 517
Страхование ТС	932
Услуги сторонних организаций	7 486
Транспортные расходы (доставка ТМЦ)	2 625
Услуги спецтехники	66 605
Косвенные расходы	229 497
Итого	958 362

Прочие расходы в 2023 г.

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
% по полученному кредиту	1 554
% по полученным договорам займов	586
Комиссия банка по предоставлению банковских гарантий	5 072
Услуги банков	1 495
Списание задолженности с истекшим сроком	6 844
Исправительные записи по операциям прошлых лет	18 200
Прочие расходы	1 791
Расходы, не подлежащие налогообложению	1 507
Итого	37 049

Итого: расход за 12 месяцев 2023 г. составил – 995 411 тыс.руб.

Расходы, не подлежащие налогообложению, в 2023 г. – 1 507 тыс.руб.

7. Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль, Общество использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из

величины условного налога на прибыль, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства отчетного периода.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год получена бухгалтерская прибыль до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах) в сумме 5 990 тыс.руб. (15 449 тыс.руб. в 2022 году). Чистая прибыль (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) составила 4 975 тыс.руб. (12 613 тыс.руб. в 2022 году).

8. Дебиторская задолженность, всего 170 020 тыс.руб., в том числе:

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, тыс.руб.	
		всего	в том числе
			подтвержденная дебиторами
1	2	3	4
ООО "МЕТАЛЛ ПРЕСТИЖ"	60.02	2 207	2 207
ООО "АНГАР"	62.01	1 301	1 301
ООО "АНТИКОР-М"	62.01	20 632	20 632
АО "Транснефть-Сибирь"	62.01	66 986	66 986
АО "Транснефть-Сибирь"	62.01	10 464	10 464
АО "Транснефть-Сибирь"	62.01	26 38	26 38
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	68.01.1	1 834	1 834
Прочие налоги и сборы	68.10	117	117
Единый налоговый счет	68.90	4 123	4 123
УФК по Тюменской области (Арбитражный суд Тюменской области). л/с 05671A90770	76.05	110	110
ООО «ОНДА»	76.06.1	206	206
ООО "СК "ВЕРТИКАЛЬ"	76.06.1	354	354
АО ВТБ ЛИЗИНГ (аванс)	76.07.2	487	487
ООО "ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ" (аванс)	76.07.2	523	523
АО ВТБ ЛИЗИНГ (НДС)	76.07.9	3393	3393
ООО "ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ" (НДС)	76.07.9	3 666	3 666
ООО "СМУ № 7"	76.09	2 082	2 082
		Итого	170 020

9. Кредиторская задолженность, всего 257 320 тыс.руб., в том числе:

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, тыс.руб.	
		всего	в том числе
			задолженность

			подтвержденная кредиторами
1	2	3	4
ООО "АИС"	60.01	18 982	18 982
ООО "АНА"	60.01	2 267	2 267
ООО СК "АНА"	60.01	8 840	8 840
ООО "ГРУППА ЦЕНТР"	60.01	4 098	4 098
ООО "ЕВРОТЕХЦЕНТР"	60.01	452	452
АО "ФПК"	60.01	112	112
ООО "МЕТКОМ"	60.01	580	580
ООО "ОБЪЕКТИВ"	60.01	755	755
ООО "ПКП ГАРДА"	60.01	2 801	2 801
ИП Рогозина Елена Николаевна	60.01	388	388
ООО "СЕМЬЯ"	60.01	1 108	1 108
АО "Транснефть-Сибирь"	62.02	202 211	202 211
ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	66.01	95 780	95 780
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	68.01.1	2 893	2 893
Налог на добавленную стоимость	68.02	18 966	18 966
Расчеты с бюджетом	68.04.1	725	725
Транспортный налог	68.07	147	147
Прочие налоги и сборы	68.10	117	117
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	2 578	2 578
ВСЕ СОТРУДНИКИ	70	2 721	2 721
ООО СК "АНА"	76.05	302	302
ООО "АНГАР"	76.05	3 096	3 096
ИП Дорошенко Александр Владимирович	76.05	469	469
ИП Карнаухов Алексей Геннадьевич	76.05	53	53
ООО "ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ"	76.05	187	187
ООО "КОНТРАКТ-СЕРВИС"	76.06.1	77	77
АО ВТБ ЛИЗИНГ	76.07.1	20 357	20 357
ООО "ЭЛЕМЕНТ ЛИЗИНГ"	76.07.1	21 996	21 996

ООО "АИС"	76.09	6 670	6 670
ООО "АЛЬФА-СТРОЙ"	76.09	72	72
ООО "ЭНКИ"	76.09	5 610	5 610
		Итого	257 320

10. Информация о связанных сторонах

Аффилированными лицами Общества в 2023 году являлись:

- Палицкий Александр Петрович (25% УК) (ИНН 550101888282)
- Петров Александр Леонидович (25% УК) (ИНН 550400935565)
- Тевелевич Александр Евгеньевич (25% УК) (ИНН 550411407133)
- Тевелевич Евгений Михайлови (25% УК) (ИНН 550401347887)

В 2023 году начислений и выплаты дивидендов не было. Операций со связанными сторонами в 2023 году Общество не осуществляло, за исключением выплаты вознаграждения управленческому персоналу.

Указанные лица являлись также и бенефициарами Общества.

11. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу в отчетном периоде выплачены в соответствии с Положением об оплате труда работников.

Выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу включают в себя краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты.

В 2023 году выплата вознаграждения основному управленческому персоналу составила 41 168 тыс.руб., за 2022 год сумма выплат составила 32 575 тыс.руб. Сумма страховых взносов за 2023 год составила 12 765 тыс.руб., за 2022 год – 10 099 тыс.руб.

К административно-управленческому персоналу относятся: директор, заместители директора, главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера, юрист, начальник отдела снабжения, начальник участка, инженерно-технический персонал. Долгосрочных выплат Общество не осуществляло.

12. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 г. не формировался.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2023 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплаты отпусков на 31.12.2023 г. сформировано в сумме 7 823 тыс.рублей, в том числе сумма резерва предстоящих отпусков – 6 522 тыс. рублей, сумма страховых взносов – 1 301 тыс.рублей.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался.

13. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты является Постановление Арбитражного суда кассационной инстанции от 08.05.2024 по делу №А32-37096/2021, в соответствии с которым Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.12.2023 по делу №А32-37096/2021 в части взыскания с Общества в пользу ООО ПСК «Ренессанс» задолженности в сумме 12 032 тыс.рублей; неустойки в сумме 120 тыс.рублей; возмещении расходов по оплате госпошлины в сумме 84 тыс.рублей, оставлено без изменения, кассационная жалоба - без удовлетворения. Постановление вступило в законную силу со дня его принятия.

По состоянию на дату представления уточненной отчетности, судебные разбирательства по данному иску не окончены.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности организации отсутствовали.

15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

Данная годовая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, подписанной 01.04.2024 г. Обществом принято решение об исправлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с уточнением пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Информация о непрерывности деятельности

По итогам деятельности за 2023 год выручка составила 972 821 тыс.рублей, чистая прибыль за 2023 год – 4 975 тыс.рублей.

В 2023 г. на ведение деятельности на территории Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Несмотря на то, что на момент выпуска данной бухгалтерской отчетности ситуация все еще находится в процессе развития, представляется, что отрицательное влияние на мировую экономику и неопределенность относительно дальнейшего экономического роста могут в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Хотя достоверная оценка влияния и последствий указанных событий на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Указанные события на деятельность Общества, а также на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на «31» декабря 2023 года, влияния не оказали.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с непрерывностью деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель ООО «Сибремстроймонтаж»

16.07.2024 года



А.П.Палицкий