

Раздел 10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

г. Пермь

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РИВА групп» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Сведения о хозяйственной деятельности

Общество создано 30.09.2004 г. Его учредителями являются Донской Владимир Андреевич (50%) и Щербинин Георгий Николаевич (50 %), ИНН 5904116720. ОГРН 1045900526319, КПП 590401001. Общество зарегистрировано в ИФНС по Свердловскому району г. Перми 30.09.2004 г.

Юридический адрес: г.Пермь, ул.Рабоче-Крестьянская, д.6, офис отдельный вход

Уставный капитал Общества составляет 460 002 руб., оплачен полностью.

Предметом деятельности ООО «РИВА групп» в 2023 году является строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки. Это основной вид деятельности.

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2023 года – 172 человек.

Структура органов управления общества в соответствии с Уставом (п.8 Устава):
высший орган – Общее собрание участников,
руководство текущей деятельности- Генеральный директор.
Генеральный директор Общества – Донской Владимир Андреевич.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Расчетные счета открыты в ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК".

Деятельность общества не лицензируется.

ООО «РИВА групп» является членом СРО АСО «Гильдия Пермских строителей» (свидетельство о допуске № С-168-59-0164-59-090317 от 09.03.17).

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Лицо, ответственное за корпоративное управление, - Донской Владимир Андреевич.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета с целью подготовки и представления бухгалтерской отчетности в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Донской В.А.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98.г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского

учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.00.г. №94н.

Ведение бухгалтерского учета Общества возлагается на главного бухгалтера (п. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на 31.12.2023 г. включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - Отчет об изменении капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Генеральным директором Общества (п. 8 ст. 13 Закона N 402-ФЗ).

В связи с тем, что у Общества доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 млн. руб., ведение бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности подлежит обязательному аудиту (п. 4 ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности").

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год заключен с аудиторской организацией: ООО «Аудит-Профит» являющейся действительным членом саморегулируемой организации аудиторов ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006094691. Юридический адрес: 614030, г. Пермь ул. Пермская, д.200.

2. Особенности учетной политики Общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 год утверждена приказом генерального директора от 28.12.2021 года № 1.

2.1. В целях бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «РИВА групп» основывается на:

- Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).
- Положениях по бухгалтерскому учету.
- Методических указаниях по бухгалтерскому учету.
- Планы счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкций по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

В бухгалтерском учете используется рабочий план счетов, сформированный на основе плана счетов утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, данные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащихся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной

документации, первичные учетные документы подписываются уполномоченными на то лицами, утвержденными приказами и распоряжениями директора Общества. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются генеральным директором и главным бухгалтером Общества. Банковские документы подписываются генеральным директором.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах, подшитых папках, листах и т.д. Все регистры бухгалтерского учета подписываются бухгалтерами составившими их.

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде на машинных носителях, и также распечатываются, подписываются главным бухгалтером и подшиваются к расчету налога на прибыль.

Порядок проведения инвентаризации: инвентаризация по основным средствам проводится 1 раз в год, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится 1 раз в год, инвентаризация МПЗ - 1 раз в год, инвентаризация незавершенного производства- 1 раз в год.

Учет нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Учет основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом – на основные средства, находящиеся на балансе Общества. Считается, что все основные средства эксплуатируются в нормальной среде, в режиме обычной сменности, срок полезного использования основных средств, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете устанавливается Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 с последующими изменениями.).

Амортизационная премия в целях налогового учета не применяется.

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость данного отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п.27 ПБУ 6/07; п.п.9 ПБУ 10/99).

Учет лизингового имущества, в зависимости от договора, ведется на забалансовом счете 001 или на бухгалтерском счете 76.07.

Изменение учетной политики

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения с 2022 года в полном объеме.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативно (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности), ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Учет материально-производственных запасов.

Учетной ценой приобретенных МПЗ считается фактическая себестоимость их приобретения (без учета НДС). Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Списываются МПЗ сразу по мере передачи в производство, складирование производится в исключительных случаях. При отпуске всех групп и видов МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Под единицей учета понимается объект учета по номенклатурному номеру, который присваивается МПЗ одного вида и по фактической себестоимости приобретения.

Общество не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Учет спецодежды.

Спецодежда и спецоснастка учитываются в составе оборотных средств на сч. 10, «Материалы» по фактической себестоимости. Для учета спецодежды и спецоснастки на складе или в эксплуатации применяются субсчета 10.10 – специальная оснастка и специальная одежда на складе; 10.11 – специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации; 10.11.1 – спецодежда в эксплуатации; 10.11.2 – спецоснастка в эксплуатации.

В целях рационального ведения учета погашение стоимости специальной одежды производится одновременно по мере передачи спецодежды в эксплуатацию. Контроль за сохранностью, осуществляется на забалансовом счете МЦ 02 по каждому сотруднику, также в журнале движения специальной одежды, специальной оснастки делаются отметки о соответствующем движении. Срок носки спецодежды и спецоснастки утверждены приказом директора Общества в соответствии с перечнем профессий рабочих и должностей специалистов, которым выдается бесплатно спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты в соответствии с нормами, утвержденными в порядке, установленном Правительством РФ.

Также при учете поступления, отпуска в эксплуатацию и выбытия спецодежды Общество руководствуется «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 г. № 135н.

Общество не несет расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Учет подотчетных сумм

В обществе установлен приказом генерального директора предприятия срок сдачи авансовых отчетов по денежным средствам, выданным в подотчете – 3 месяца, с момента выдачи, для лиц занятых снабжением и иной хозяйственной деятельностью, для командированных сотрудников – 7 дней после возвращения из командировки.

При оплате командировочных расходов на предприятии, приказом генерального директора Общества, установлен размер суточных для командированных сотрудников – 700.00 рублей в сутки. Командировки за границу РФ учитываются в размере 100 долларов в сутки. Подтверждающими документами командировок является, служебное задание, приказ о направлении в командировку установленного образца.

Учет затрат на производство

Учет затрат на производство ведется с применением счетов: 20 «Основное производство» осуществляется по фактическим расходам в разрезе договоров, заключаемых Обществом. Прямые затраты собираются по заключаемым договорам с Заказчиками.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые затраты: на материалы, служебные поездки и командировки, получение технических условий, субподрядные работы, заработная плата и страховые взносы сотрудников, связанных непосредственно с исполнением работы по конкретным договорам. По окончании месяца затраты списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются следующие затраты: амортизация, аренда, транспортные расходы, связь, электроэнергия, заработная плата сотрудников занятых общепроизводственной деятельностью и страховые взносы на нее, расходы по содержанию, ремонту и эксплуатации транспортных средств и оборудования, командировочные расходы и другие аналогичные по назначению расходы. Распределение общепроизводственных расходов по договорам производится пропорционально прямым затратам. По окончании месяца затраты списываются на счет 20 «Основное производство» с которого закрываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж». Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяется на счет 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы, которые признаются расходами отчетного периода и по окончании месяца списываются на сч.90.08 «Управленческие расходы».

Незавершенное производство учитывается ежемесячно в разрезе заключенных договоров и списываются по мере выпуска продукции в производство и закрытия этапа работы. Основанием для формирования незавершенного производства является наличие или отсутствие выручки по договору. Собранные прямые затраты, при отсутствии выручки по договору формируют объем незавершенного производства.

Незавершенное производство закрывается по мере выполнения работ.

Учет выручки от реализации продукции.

В бухгалтерском учете, доходами от обычных видов деятельности признается строительно-ремонтная деятельность.

Выручка от выполняемых работ учитывается на счете 90.1 «Выручка», признается по окончании определенного цикла (этапа) работ (по мере готовности работы) в соответствии с подписанными актами согласно п.13 ПБУ «Доходы организации».

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся неисключительные права использования программ, страховые взносы КАСКО и ОСАГО.

Расходы будущих периодов списываются равномерно на счета затрат в течение срока, определяемого договорами. Программные продукты списываются в течение времени, указанного в договоре на приобретение данного программного продукта, если в договоре не указан такой срок, то данный программный продукт списывается в течение 3 лет.

Учет резерва по сомнительным долгам.

Организация в бухгалтерском учете создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. С этой целью на 31 декабря отчетного года обществом производится инвентаризация дебиторской задолженности.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не формируются.

Учет резерва отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков нормативным методом. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация Резерва на оплату отпусков и перерасчет резерва.

В целях налогового учета резерв по оплате отпусков не формируется.

Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ведется согласно ПБУ 15/01.

Проценты, подлежащие к уплате, по полученным займам (кредитам), не связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов независимо от условий оплаты.

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 краткосрочная задолженность при увеличении срока обращения (погашения) по ним на более чем 12 месяцев переводится в долгосрочную задолженность.

В Обществе применяется ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль».

2.2. В целях налогообложения.

- НДС: В бухгалтерском и налоговом учете в 2023 г. учитывается по методу начисления, по ставке 20 %.

- Прибыль: В бухгалтерском и налоговом учете налог на прибыль исчисляется методом начисления по ставке 20 %.

- Налог на имущество, земельный, транспортный налог, льгот нет, исчисляется по ставкам согласно законодательства РФ.

- Страховые взносы исчисляется и уплачивается, по ставкам, прописанным законодательством РФ.

- НДФЛ: налогообложение сотрудников производится с применением 2 ставок налога: 13 %, 15%.

3. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

4. Пояснения к некоторым показателям бухгалтерского баланса за 2023 год.

4.1 Нематериальные активы

Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) отсутствуют в 2023 году.

4.2. Основные средства

Структура основных средств включает в себя:

- здания, сооружения,
- офисное оборудование,
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь.
- машины и оборудование.

4.3. Запасы

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Общая сумма запасов составляет на конец 2023 года 8074 тыс.руб. (на конец 2022 года – 6 753 тыс.руб., в т.ч. сырье и материалы – 4248 тыс.руб. (в 2022 г. - 4478 тыс.руб), остатки незавершенного производства – 3825 (в 2022 г.-2275 тыс.руб.)

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества нет МПЗ, переданных в залог и находящихся в пути.

Обществом не создавался резерв под снижение стоимости товаров.

4.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Расчеты с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

4.5. Финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» в Обществе остаток на 31.12.2023 отсутствует (на 31.12.2022 г – отсутствует).

4.6. Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетном счете по стр.1250 на конец 2023 года составляет 84 тыс.руб. (в 2022 г. - 333 тыс.руб.).

4.7. Прочие оборотные активы.

В состав прочих оборотных активов входит: НДС по арендным обязательствам -519 тыс.руб. (в 2022 г. - 354 тыс.руб.), расходы будущих периодов 178 тыс.руб. (в 2022 г. - 759 тыс.руб.).

4.8. Прочие долгосрочные обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 в 2023 г. входят арендные обязательства по лизинговым платежам в размере 3479 тыс.руб. (в 2022 г.- 335 тыс.руб.).

4.9. Заемные средства

Заемные средства по строке 1510 составляют на 31.12.2023 г. 3947 тыс.руб. (на 31.12.2022 г.-отсутствуют).

4.10. Наличие и движение кредиторской задолженности

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Просроченной кредиторской задолженности в 2023 году нет.

5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах за 2023 год.

К строке 2110 «Выручка, (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг»:

Выручка	За отчетный год	За предыдущий год	Увеличение (уменьшение) выручки в %
Всего	556 796	520 435	+7 %

К строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг»:

Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год	Увеличение (уменьшение) себестоимости %
Основная деятельность (всего)	474 612	454 181	+4,5 %

6. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

В Обществе имеется оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Величина оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 9366 тыс.руб. (на 31.12.2022 г.-6438 тыс.руб.), в том числе страховые взносы 1585 тыс.руб. (в 2022 г.-849 тыс. руб.).

7. Доходы от участия в других организациях

В 2023 году Общество доходов от участия в других организациях не получало.

8. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

После отчетной даты процедуры реорганизации или ликвидации Общества не имеется, перерегистрация в другой местности не планируется.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды или существенные события, пришедшие после отчетной даты и которые могли повлиять на финансовые результаты отчетного периода, в Обществе отсутствуют.

9. Информация о связанных сторонах

В период 2023 г. имели место трудовые взаимоотношения с Генеральным директором Донским В.А. и коммерческим директором Щербининым Г.Н. с оплатой согласно штатного расписания.

Бенефициары у Общества: Донской В.А. и Щербинин Г.Н.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по связанным сторонам раскрыта следующая информация:

- генеральный директор ООО «РИВА групп» Донской В.А. является учредителем ООО «РИВА групп», доля собственности в УК – 50 %;

- коммерческий директор ООО «РИВА групп» Щербинин Г.Н. является учредителем ООО «РИВА групп», доля собственности в УК – 50 %;

За период 2023 года Обществом были выплачены дивиденды в сумме 6661 тыс.руб. (в 2022 году 48083 тыс.руб.).

Руководству Общества была начислена и выплачена заработная плата за 2023 год в сумме 3060 (в 2022 г.- 6294 тыс. руб.) и начислены страховые взносы на зарплату в размере 518 тыс.руб. (в 2022 г. -1020 тыс. руб.)

10. Обеспечение обязательств и платежей полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе отсутствуют обеспечения обязательств и платежей полученные, а именно поручительства, учитываемые на счете 008.

По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе отсутствуют обеспечения обязательств и платежей выданные, а именно поручительства и залогов, учитываемые на счете 009.

11. Прекращаемая деятельность.

В 2023 году прекращения каких-либо видов деятельности не было.

12. Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Чистый убыток в Обществе за 2023 год отсутствует.

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства Общества конкретных планов и условий для их выполнения.

Руководство считает возможным применить допущение способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также, в период между отчетной датой до настоящего времени отсутствуют существенные обязательства, связанные с изменением условий договоров.

01 апреля 2024 г.

Генеральный директор



Донской В.А.