

Общество с ограниченной ответственностью «Стройиндустрия»  
ОГРН 1036300905740, ИНН 6319096121, КПП 631901001  
Адрес: 443052, г. Самара, ул. Береговая, 14  
Телефон: 372-49-20

---

## Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

### 1. Сведения об организации

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Стройиндустрия»
- 1.2. Юридический адрес: 443052, г. Самара, ул. Береговая, 14.
- 1.3. Почтовый адрес: : 443052, г. Самара, ул. Береговая, 14.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 09.06.2003 года, основной регистрационный номер 1036300905740.
- 1.5. Уставный капитал составляет 290 000 000 рублей. Доля в уставном капитале оплачено полностью.
- 1.6. Расчетные счета:  
Поволжский банк СБ РФ г. Самара – 40702810154400103063.  
Ф-Л ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО Банка "ФК Открытие" -40702810901400000247.
- 1.7. Основные виды деятельности в 2023 году:
  - 1.7.1. производство бетона и раствора, продукции ЖБИ, ФБС;
  - 1.7.2. предоставление в аренду помещений и оборудования;
  - 1.7.3. оптовая торговля строительными материалами;
- 1.8. Данная годовая отчетность за 2023 год составлена из допущения непрерывности хозяйственной деятельности.

### 2. Сведения о собственном капитале общества.

- 2.1. Уставный капитал – 290 000 тыс. рублей.
- 2.2. Резервный фонд – 3 091,7 тыс. рублей.
- 2.3. Добавочного капитала нет.
- 2.4. Непокрытый убыток - (36 700) тыс. рублей.

### 2. Информация об участниках

Бенефициаром является Громов Александр Иванович.

Состав участников на 31.12.2023 г.:

- Громов Александр Иванович – 68%
- Калькаев Виталий Петрович – 16%
- Фирагина Елена Александровна - 16%

### 4. Информация об учетной политике.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика на 2023г. утверждена приказом директора от 27.12.2022.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.2.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, рассчитанная от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка, Она составляет не менее 10 (десяти) процентов от рассчитанного показателя.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

4.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и в копейках.

4.2. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 « Основные средства». В том числе:

1) Актив принимается к учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд или для предоставления за плату во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е.срока, продолжительностью свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта без НДС превышает 100000 рублей.

2) Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

3) Учет основных средств ведется на счете 01, и принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основного средства складывается в момент ввода в эксплуатацию с учетом фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, а также процентов по заемным средствам. При вводе объекта в эксплуатацию составляется акт ввода в эксплуатацию основных средств и все затраты на приобретения и установку списываются со счета 08 на счет 01. На субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств.

4) Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта в месяцах.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении), это по участку ЖБИ.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1., а также начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта основных средств на весь срок полезного использования этого объекта.

5) Учет начисленных сумм амортизации ведется на счете 02. Сумма начисленной амортизации относится на счета затрат.

6) Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

7) По объектам основных средств, находящихся на консервации, амортизация не начисляется. Перевод основных средств на консервацию осуществляется на основании Приказа руководителя. Расконсервация объекта производится на основании Приказа руководителя.

8) Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые показатели функционирования (срок полезного использования).

4.3. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». В том числе:

- 1) амортизация НМА производится линейным способом.
- 2) срок полезного использования НМА определяется исходя из:
  - срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды.
- 3) амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация НМА».

4.4. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В том числе:

1) МПЗ принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по фактической себестоимости на счет 10 «Материалы» и на счет 41 «Товары». Фактической себестоимостью МПЗ признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором.

1а) Если материалы находятся в пути более одних суток, то они принимаются к учету с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2) При отпуске МПЗ в производство, на продажу и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

3) Специальная одежда и специальная оснастка учитываются на субсчете 10.10 «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» и на субсчете 10.11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». При передаче в эксплуатацию их стоимость включается в расходы по видам деятельности. Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью организации и подлежит возврату при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

4) Канцелярские товары учитываются на субсчете 10.6 «Прочие материалы». При передаче в эксплуатацию их стоимость полностью включается в управленческие расходы.

4.5. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В том числе:

1) Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, а также выручка от предоставления за плату во временное пользование своих активов по договору аренды.

- 2) Прочими доходами являются:
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
  - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций);
  - прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
  - поступления от продажи основных средств, имущественных прав и иных активов;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления от реализации ценных бумаг;
- прочие доходы.

3) Выручка признается в учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности на продукцию, товар перешло от организации к покупателю или работа, услуга принята заказчиком.

Организация может признавать в учете выручку от выполнения работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности услуги, работы, продукции.

Для целей бухгалтерского и налогового учета доходы учитываются методом начисления.

4.6. Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходами организации признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Расходы, для целей бухгалтерского учета, подразделяются на:

- расхода по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

1) Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг. К ним также относятся расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договору аренды. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

2) Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных МПЗ (счет 10 «Материалы», счет 41 «Товары»);
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг (счет 20 «Основное производство»);
- технологические потери при производстве и транспортировке МПЗ и готовой продукции в пределах норм, установленных организацией самостоятельно;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также поддержанию их в исправном состоянии, другие расходы по обслуживанию основного производства (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);
- расходы на продажу товаров, иные коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу»);
- управленческие расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

3) Передача сырья для получения готовой продукции. В этом случае давальец передает переработчику сырье(цемент, песок, щебень и получает от него готовую продукцию, которую в дальнейшем реализуется. Стоимость сырья списывается на счета учета затрат на производство в момент получения готовой продукции от переработчика. Стоимость работ по переработке также относится на счета учета затрат на производство и участвует в формировании себестоимости продукции. Для обобщения информации о выпущенной продукции, ее наличии и движении используются счета 43 «Готовая продукция». При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «продажи».

4) При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Также все расходы предприятия подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- сырье и материалы, непосредственно используемые в процессе производства продукции;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в производстве продукции;
- суммы социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на суммы расходов на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в производстве продукции;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Остальные расходы относятся к косвенным.

Косвенные расходы и та часть прямых затрат, которая приходится на реализованную продукцию, списываются на затраты. Остатки незавершенного производства и готовой продукции на складе отражаются в бухгалтерском балансе по статьям прямых затрат.

5) Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчетном году.

6) Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» сразу списываются на 90.07 «Расходы на продажу», и управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве расходов по обычным видам деятельности списываются в дебет счета 20 «Основное производство» напрямую в полном объеме, потом через счет 43 на 90,02 «себестоимость продаж в части реализованной продукции, а также на счет 90.08 «Управленческие расходы»

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», включают:

- транспортные услуги перевыставляемые покупателям.

7) Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расходов может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в учете независимо от намерения получить выручку, иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

8) Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, имущественных прав и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие операционные расходы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- прочие расходы.

Расходами признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

9) Для учета брака в производстве используем счет 28 «Брак в производстве». По дебету счета собираем затраты по браку, а по кредиту - суммы, которые направлены на уменьшение потерь от брака. (это получаемы отходы для дальнейшего использования в другом производстве).

На счете 28 в том числе учитывать потери, включаемые в себестоимость продукции, то есть потери, обусловленные технологическим процессом. Такие операции отражаются: Дт 28 К 20, так как неликвидное сырье используется в дальнейшей в качестве щебня.

Российской Федерации" ,в части начисления страховых взносов применяется пониженный тариф по взносам в размере 15 процентов, применяется к выплатам, превышающим федеральный МРОТ на 2023 г -16 242 руб. Основание — Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ.

- на обязательное пенсионное страхование: в пределах предельной величины и сверх неё – 10%;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%;
- на обязательное медицинское страхование – 5%.

Если выплаты были равны минималке или меньше, применялась общая ставка 30 процентов (22% – пенсионное страхование, 5,1% – медицинское, 2,9% – социальное).

Страховые взносы по пониженным тарифам уплачивались в установленные НК сроки, так как предприятие не относится к «кризисным отраслям» и работает без ограничений и пользовалось данным положением до 31.12.2023 г .

## 7. Информация об основных средствах, полученных по договорам лизинга 2023гг

Лизингодатель	Предмет лизинга	Дата договора лизинга	Дата погашения по договору/ посл. доп. соглашению	Сумма по договору	Остаток задолженности	Периодичность погашения	Сумма просроченной задолженности
ООО Балтийский лизинг	Бсу МЕКАМIX 100	506/22-САМ от 21.06.2022	Через 36 месяцев	37 403 099,15 рублей	7 239 363,00	Согласно графику	нет
ООО Балтийский лизинг	Погрузчик	634/22-САМ от 13.07.2022	Через 22 месяца	7286 075,27 рублей	964 305,67	Согласно графику	нет

ППА в отношении данных объектов на 31.12.2023 года не применяется. Данное лизинговое имущество учтено в составе основных средств.

## 8. Оборотные активы

В этом разделе отражены расходы будущих периодов. К расходам будущих периодов относят расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания РБП определять в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной операции и утверждать приказом руководителя Общества, если иное не следует из содержания договоров, законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1261 баланса отражено сальдо на конец периода по счету 97 расходы будущих периодов в сумме 2 464,83 рублей.

## 9. Капитал и резервы

	дела	истец	описание	претензии	обязательств [наименование клиента]
1	A55-33128/2021	ООО ПСК «Волга»/ ответчик	Взыскание задолженности	1 390 347,08 руб.	Удовлетворено: Ответчик - банкрот
2	A55-7550/2023	ООО «АГРОСТРОЙМ ОНТАЖ»/ ответчик	Взыскание задолженности	1 598 910,50 руб.	Удовлетворено: ИП в ОСП
3	A55-33444/2019	ООО «Бренд-Сервис»/ ответчик	Взыскание задолженности	9 983 619,28 руб.	Удовлетворено / Ответчик-банкрот

Резерв по сомнительным долгам ООО ПСК «Волга» и ООО «Бренд-Сервис» не создавался по состоянию на 31.12.2023 года.

### 11. Финансовый результат

По данным формы «Отчет о финансовых результатах» на 31.12.2023 года по строке 2400 отражена чистая прибыль, полученная по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год в размере 12 109 тыс.рублей

- Налог на прибыль, уплачиваемый в связи с применением общей системы налогообложения отраженный

по строке 2410 составил 3 028 тыс. рублей

- Текущий налог на прибыль по строке 2411 составил 1 514 тыс. рублей

- Отложенный налог на прибыль по строке 2412 составил 1 514 тыс. рублей

### 12. Раскрытие информации о связанных сторонах ООО «Стройиндустрия»

-Общество не имеет дочерних Обществ.

-Общество не имеет зависимых Обществ.

-Сделки в течение 2023 года со связанными сторонами осуществлялись.

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции (тыс.руб.)	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 года (тыс.руб.)
ООО КапСтрой Фирагина Е.А.	Договора займов	2 112,0	бессрочные	30 788,00
ООО СтройДом Громов А. И.	Договора займов	9 580,1	бессрочные	45 637,8
СпецТрансИндустрия Громов А.А.	Договора на оказание услуг	2 060,0	бессрочные	237,3
Стройиндустрия-М Калькаев В.П.	Договора на оказание услуг	465 132,2	бессрочный	19 919,0

Дивиденды учредителям в 2023 году не выплачивались.

### 13.События, произошедшие после отчётной даты

Указанное событие после отчетной даты в виде двойной записи в учете и отчетности за 2023 год не отражено, а раскрывается в данных пояснениях

### 14.Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами. По мнению Руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

### 15. Риски хозяйственной деятельности

Кредитные риски отсутствуют, займы частично предоставлены связанными сторонами. Валютный риск не имеет воздействия, так как нет взаимоотношений с валютой. Риск влияние СВО на предприятие заключается в нехватке рабочей силы. Риск конкуренции на нас не влияет, в связи с производством качественной продукцией и репутацией предприятия на рынке.

Генеральный директор ООО «Стройиндустрия»

Главный бухгалтер

20.03.2024



В.П. Калькаев

Г.А. Булашева