

Общество с ограниченной ответственностью «КОМСТРОЙ»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 г.

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «КОМСТРОЙ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Комстрой»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 123056, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. Зоологическая, д. 26, стр. 2, помещ.27/2

Почтовый адрес: 123056, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. Зоологическая, д. 26, стр. 2, помещ. 27/2

Место нахождение постоянно действующего исполнительного органа: 123056, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. Зоологическая, д. 26, стр. 2, помещ. 27/2

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Комстрой» зарегистрировано ИФНС по г. Одинцово Московской обл. 26.06.2007г., основной государственный регистрационный номер 1075032010613, свидетельство о государственной регистрации серия 50 номер 009154453

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032171417

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Правовое положение ООО «Комстрой», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Комстрой» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Комстрой» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА по состоянию на 31.12.2023:

Участники Общества	Стоимость доли, руб.	Размер доли, %
Шанаев Илья Михайлович	30 000	100

Уставный капитал.

Уставный капитал ООО «Комстрой» составляет 30 000,00 (Тридцать тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Основной вид деятельности в 2023 г., который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Комстрой», является деятельность по производству электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21).

ООО «Комстрой» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

«Коломенский офис ООО «КомСтрой»» ИНН/КПП 5032171417/502245001, дата снятия с учета Обособленного подразделения 17.01.2024 г.

"Зарайский офис" ООО "КОМСТРОЙ" ИНН/КПП 5032171417/502245002 , дата снятия с учета обособленного подразделения 17.01.2024 г.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников общества в 2023 году составила 215 человека.

Организация не является субъектом малого предпринимательства на основании ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор назначается единственным участником Общества сроком на 3 года.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

Вид деятельности	Лицензирующий орган	№ лицензии	Дата выдачи	Срок действия
Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	ГУ МИНИСТЕРСТВА РФ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ ПО Г. МОСКВЕ	77-Б/01303	31.10.2014	бессрочная
Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	ГУ МИНИСТЕРСТВА РФ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ ПО Г. МОСКВЕ	77-06-2014-004332	22.09.2022	бессрочная

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Все финансовые показатели приведены в тысячах рублей.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В Учетную политику Общества на 2023 год внесены следующие изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применимых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, которые приводят к изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций:

- в рабочий план счетов внесены изменения, связанные с переходом на ЕНП и объединением фондов. Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 «Единый налоговый платеж» (68.90);
- в связи с внесением изменений в ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина от 29.06.2022 № 101н) (п.п. 10, 12 ПБУ 1/2008) состав арендных платежей будет формироваться только за исключением сумм НДС. Исключена оговорка об иных возмещаемых суммах налогов (п. 7 ФСБУ 25/2018);
- право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018).

ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

в бухучете и отражения изменений учетной политики

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности (Основание: п.3 ПБУ 22/2010).

В 2023 году Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н. Применение с 01.01.2024 г.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. №4н. Применение с 01.04.2025 г.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

3.1. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (строки 1170 и 1240 Баланса)

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 № 126н.

По строке 1170 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса указывается стоимость долгосрочных финансовых вложений на отчетную дату.

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Долгосрочные финансовые вложения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Предоставленные займы организациям	-	20000	20000
Депозиты	-	-	-
Процентные займы работникам	-	-	-
ИТОГО строка 1170	-	20000	20000

По строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" Бухгалтерского баланса указывается стоимость краткосрочных финансовых вложений за исключением денежных эквивалентов на отчетную дату.

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02).

Краткосрочные финансовые вложения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Предоставленные займы организациям	24344	32727	32871
Депозиты	-	-	-
Процентные займы работникам	-	-	-
ИТОГО строка 1240	24344	32727	32871

Наличие и движение финансовых вложений отражено в таблице 3.1 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

4.1 ЗАПАСЫ (строка 1210 Баланса)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы (строка 1210)	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	830140	518637	778738
Незавершенное производство	-	-	-
Товары	15136	7336	7332
ИТОГО строка 1210	845276	525973	786070

По состоянию на 31.12.2023 запасы в залоге отсутствуют. Наличие и движение запасов отражено в таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

5.1 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 Баланса)

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Данные о краткосрочной и долгосрочной задолженности раскрываются в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отдельно (п. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"). Дебиторская задолженность в таблице 5.1 отражается в полной сумме без учета резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам показан в отдельных графах таблицы 5.1.

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	1084419	822998	619655
Резерв по сомнительным долгам	-58865	-	
Авансы выданные	688196	392902	93660
Расчеты по налогам и сборам	4369	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14223	3697	4368
ИТОГО строка 1230	1732342	1219597	717683

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

5.2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (статья 1250 Баланса)

По строке 1250 Баланса указывается информация об имеющихся денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Денежными эквивалентами являются:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Денежные средства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета в рублях	28313	192956	12998
Специальные счета в банках	577	1501	-
Денежные эквиваленты	258017	-	-
ИТОГО строка 1250	286907	194457	12998

5.3 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520 Баланса)

По строке 1520 Баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками	1451573	1383082	1315539
Авансы полученные	858941	358071	199269
Расчеты по налогам и взносам	142187	51125	27278
Расчеты с персоналом по оплате труда	19370	9395	7683
Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами	613	95	53
ИТОГО строка 1520	2472684	1801768	1549822

Данные о краткосрочной и долгосрочной задолженности раскрываются в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отдельно (п.19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"). Кредиторская задолженность отражается в таблице 5.3.

6. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ (Строки 1410, 1510 Баланса)

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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 № 107н.

По строке 1510 Баланса показывается информация о краткосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев (абз.2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Краткосрочные обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные займы	-	-	-
Проценты по займам (срок менее 12 мес.)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	119010	817	-
Проценты по кредитам (срок менее 12 мес.)	-	-	-
ИТОГО строка 1510	119010	817	0

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 1540 Баланса)

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

По строке 1540 "Оценочные обязательства" отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8 ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных

работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резерв отпусков	11461	7346	3957
ИТОГО строка 1540	11461	7346	3957

Информация об оценочных обязательствах отражена в таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ **Отчета о финансовых результатах**

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ по обычным видам деятельности

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах Общества, а также о ее прибылях и убытках за отчетный и предыдущий годы (п. п. 21, 23 ПБУ 4/99).

По строке 2110 «Выручка» отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

В Отчете о финансовых результатах сумма выручки указывается без учета НДС (п. 3 ПБУ 9/99, прим.5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

В отчетном периоде Общество не получало выручку, полученную в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расшифровка доходов по видам деятельности:	2023	2022
Деятельность по производству электромонтажных работ	3514413	3675336
ИТОГО строка 2110	3514413	3675336

Расходы по обычным видам деятельности (строки 2120, 2220 Бухгалтерского баланса).

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности.

Себестоимость продаж:	2023	2022
Материальные затраты	2081194	2483923
Оплата труда	16022	88258
Страховые взносы	4723	26978
Амортизация	594	594
Прочие затраты	892663	786937
Итого строка 2120	2995196	3386690

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Расшифровка управленческих расходов (статьи затрат)	2023	2022
Материальные затраты	16740	13748
Оплата труда	293537	145717
Страховые взносы	87678	41636
Амортизация	1585	151
Прочие затраты	43946	7675
Итого строка 2220	443486	208927

Расходы по элементам затрат отражены в таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строки 2320,2340) и ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 2350)

Значение показателей строк 2310, 2320, 2340 "Прочие доходы" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций) за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 счета 91 в части НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы (статьи доходов)	2023	2022
2320 – проценты к получению	11186	5920
2340 Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	612672	218115
2340 Прочие	6984	23431
Итого строки 2320, 2340	630842	247466

По строкам 2330, 2350 «Прочие расходы» отражается информация о прочих расходах Общества (п. 21 ПБУ 10/99).

Прочие расходы (статьи расходов)	2023	2022
2330 Проценты к уплате	6652	5698
2350 реализация прочего имущества	511 881	159821
2350 прочие	53296	58186
Итого строки 2330, 2350	571 829	223705

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 50% в капитале) Обществом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

ФИО
Шанаев Илья Михайлович —занимает должность генерального директора
Шанаев Илья Михайлович — учредитель, 100% доли собственности в УК.

Связанных сторон Общество нет.

Операции со связанными сторонами (закупки, продажи, перечисления прочие) не проводились.

Дивиденды в 2023 году Общество не выплачивало.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом: в 2023 году выплаты составили 2747 т.руб.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Исходя из допущения, Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

Согласно этому допущению, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток клиентов и прочие факторы.

Экономические санкции, введенные в связи со специальной военной операцией в Украине, также не оказывают влияния на непрерывность деятельности Общества.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения ликвидации.

Активы и обязательства Общества, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, отсутствуют.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, являющиеся существенными после отчетной даты, у Общества отсутствуют.

Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушений.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

РИСКИ ОБЩЕСТВА

Страновые и региональные риски РФ

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

Начиная с февраля 2022 года европейскими странами и США были введены жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления, в ответ на которые Правительство Российской Федерации ввело встречные ограничительные меры, а также ввело ряд мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако Общество продолжает вести свою деятельность и предпринимать комплекс мер для стабилизации развития.

Правовые риски

Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как доходные, так и расходные). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решений с целью недопущения судебных разбирательств.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Кредитные риски

Общество оценивает кредитный риск как незначительный; поскольку Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе и перед тем, как взять кредит, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения задолженности (как основного долга, так и процентов за пользование кредитными средствами).

Генеральный директор

Шанаев И.М.

Главный бухгалтер

Приданкина Т.М.

26.12.2024

