

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО ПМК-313 «Связьстрой-3»
за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1 Полное наименование Общества

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью ПМК-313 «Связьстрой-3». Сокращенное фирменное наименование Общества - ООО ПМК-313 «Связьстрой-3».

1.2 Сведения о государственной регистрации

Общество создано и зарегистрировано 09.03.2000 года, регистрационный номер 13768, дата регистрации 13.11.2009 ИНН/КПП 7603019477/760401001. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Заволжскому району г. Ярославля 20.12.2002 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1027600626448.

1.3 Основные сферы деятельности

Основной вид деятельности: 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

1.4 Юридический адрес Общества

Юридический адрес Общества – 150049, Ярославская обл, Ярославль г, Рыбинская ул, дом № 7, кв. 3.

1.5 Сведения об обособленных подразделениях

Общество не имеет обособленных подразделений.

1.6 Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 1 858 тыс. руб. В течение отчетного 2024 года размер уставного капитала не изменялся.

1.7 Резервный капитал Общества

Резервный капитал равен 279 тыс. руб., что составляет 15 процентов от уставного капитала Общества. В отчетном 2024 году величина резервного капитала не изменялась.

1.8 Органы управления Общества

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества.

1.9 Контролирующие органы Общества

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на главного бухгалтера.

1.10 Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность в 2023 г. составила 73 человек.

Среднесписочная численность в 2024 г. составила 67 человека.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе в 2024 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 30.12.2022 № б/н.

Учетная политика Общества выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения.

Порог существенности при отражении в бухгалтерской отчетности определяется как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет 10%.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются затраты, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

Сроки полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другого Общества, устанавливаются исходя из:

- ожидаемого срока использования в Обществе 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;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- сроков морального устаревания.

В целях бухгалтерского учета применяется линейный метод амортизации. Ускоряющие и понижающие коэффициенты при расчете амортизации не применяются.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов производится по методу средней себестоимости.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы организации для целей бухгалтерского учета делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

На постоянной основе Общество проводит инвентаризацию имущества, а также прочих активов и обязательств. Проведение инвентаризации осуществляется в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года, инвентаризация запасов, прочих активов и обязательств Общества ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Также инвентаризация проводится в иных случаях, предусмотренных «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 (смена материально-ответственных лиц, хищение и т.п.).

С 2023 года организация применяет ПБУ18/02 перспективно.

В течение 2024 года не имели место факты неприменения правил бухгалтерского учета и действующего законодательства.

2.2 Изменение учетной политики

С отчетности за 2024 г. обязательны к применению ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 в редакции, учитывающей капвложения в НМА. В течение 2024 года изменения в действующую учетную политику не вносились, в связи с отсутствием в учете объектов НМА.

2.3 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется сотрудниками бухгалтерии.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением автоматизированной системы на базе программного обеспечения 1С:Предприятие 8.3 и 1С:ЗУП.

Для ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н с последующими изменениями и дополнениями.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

1. финансового положения Общества
2. финансовых результатов деятельности Общества
3. изменений в финансовом положении Общества

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности свернуто.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н.

2.4 Порядок отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций

В 2024 г. в форме «Отчет о движении денежных средств» (ОДДС) в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены данные по заработной плате работников и суммы НДС, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет, страховые взносы с ФОТ.

НДС отражен в строке 4119 «Прочие поступления» свернуто.

В строке 4129 «Прочие платежи» отражены суммы по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» (кроме НДС, НДС) и счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов по претензиям.

Для свернутого представления денежных потоков по НДС рассчитывается результат от:

1. Подлежащего возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, отражаемых в движение денежных средств от текущей и инвестиционной деятельности;

2. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, отражаемых в движение денежных средств от текущей и инвестиционной деятельности;

Разница между входящим и исходящим денежными потоками по НДС (положительная - в составе прочих поступлений, отрицательная - в составе прочих платежей) отражается в ОДДС в движение денежных средств от текущей деятельности. В ОДДС поступления платежей от покупателей и платежи поставщикам по текущей и инвестиционной деятельности (строки 4121, 4221) показаны без НДС.

Свернутые денежные потоки по НДС отражены в строках 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

3. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В 2024 году был пересмотрен срок амортизации по основным средствам Общества. В результате на увеличение чистой прибыли было отнесено 622 тыс. руб.

4. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности.

Данные сведения в сочетании со сведениями, приведенными в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» должны обеспечить пользователей отчетности информацией достаточной для понимания финансового состояния, результатов деятельности и изменений в финансовом состоянии Общества.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса приведена в Приложении 2.1. Наличие и движение основных средств. Существенное увеличение стоимости основных средств произошло за счет транспортных средств, оформленных по договору лизинга с последующим выкупом.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса приведена в Приложении 4.1. Наличие и движение запасов.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении 3.1 Наличие и движение финансовых вложений. Финансовые вложения по строке 1240 – это величина денежных средств, размещаемая на депозитных счетах в банке.

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

В 2024 году организация выплатила дивиденды в сумме 50 000 тыс. руб.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам. Величина резервов приведена в таблице ниже в тыс. руб.

показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность	5 326	989

4.1 Взаимовязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с показателями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств		проверка соответствия показателей (гр. 2 минус гр. 4)
показатель	сумма, тыс. руб.	показатель	сумма, тыс. руб.	
1	2	3	4	5
строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2024 г.	90	строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода", графа за 2024 г.	90	-
строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2023 г	24 305	строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа за 2023 г	24 305	-
строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа на 31 декабря 2022г.	168 754	строка 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода", графа за 2022 г	168 754	-

4.2 Доходы и расходы

Выручка Общества за 2024 г. составляет 540 733 тыс. руб. (без НДС), за 2023 г. выручка составила 769 013 тыс. руб. (без НДС). Покупатели рассчитываются за услуги в рублях. Наличный денежный оборот с покупателями и поставщиками по основной деятельности отсутствует полностью. Бартерные сделки не применяются.

4.3 Управленческие расходы

Сумма управленческих расходов, выплат и вознаграждений, а также суммы начисленных страховых взносов по управленческому персоналу за 2024 год составила 41480 тыс. руб., включая страховые взносы.

Сумма выплат и вознаграждений, а также суммы начисленных страховых взносов по управленческому персоналу за 2023 год составила 22563 тыс. руб., включая страховые взносы.

4.4 Формирование финансовых результатов.

Для формирования финансового результата деятельности, определяется себестоимость проданных услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в текущем году.

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах в 2024 году отражен результат от перехода на ставку по налогу на прибыль 25%.

5. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году условных фактов хозяйственной деятельности не было.

5. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – ИНН при наличии (или аналогичные данные), дата и место рождения, реквизиты документа, удостоверяющего личность	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью "Связьстройактив"	7603043913	Контролируется бенефициаром	21.04.2015	
2	Общество с ограниченной ответственностью "Аренда"	7604241918	Контролируется бенефициаром	14.09.2022	

Взаимоотношения со связанными сторонами, находящимися под общим контролем в течение отчетного периода представлен ниже:

Закупки у связанных сторон, находящихся под общим контролем, тыс. руб.

Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023 г.	Оплата за отчетный год	Закупки за отчетный год, включая НДС	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024г.
-1 647	13 065	(11 547)	-129

6. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

Конечными бенефициарными владельцами общества являются:

1. Мамниашвили Роман Тамазиевич – 25,11%.
2. Мамниашвили Георгий Тамазович - 24,89%.
3. Глушакова Анна Михайловна – 16,0%.
4. Глушаков Артем Валерьевич – 8,5%.
5. Глушаков Аркадий Валерьевич – 8,5%.
6. Глазков Михаил Юрьевич – 8,5%.
7. Кондратьев Максим Иванович – 2,125 %.
8. Кондратьев Леонид Максимович – 2,125 %.
9. Кондратьева Вера Максимовна – 2,125%.
10. Глушаков Валерий Аркадьевич – 2,125%.

21 сентября 2019 года Глушаков Валерий Аркадьевич умер. Его доля в уставном капитале организации перешла к наследникам по закону. По состоянию на 31 декабря 2024 года за Глушаковым В.А. остается нераспределенная доля в размере 2,125%, на которую готовятся документы для процедуры регистрации на внесение изменений в ЕГРЮЛ.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в Пояснениях, не было.

8. СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ, СВЯЗАННЫХ С ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

У Общества отсутствуют потенциально возможные риски, связанные с хозяйственной деятельностью.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство рассмотрело события и условия, вызванные обострением геополитической ситуации и ужесточением антироссийских санкций, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Общества, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Общество разработало и внедрило планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свой бизнес и постоянно отслеживает экономическую ситуацию, спрос на услуги Общества стабилен.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«11» марта 2025 года



Handwritten signatures in blue ink, one above the other, overlapping the stamp.

Мамниашвили Г.Т.

Ветрова Е.П.