



Общество с ограниченной ответственностью
«Строительная Компания РемСтройСервис»

ИНН/КПП 7729599610/772901001, ОГРН 1087746484000
119607, г. Москва, ул. Раменки, дом 17, к. 1, помещение 7, тел.: (495) 139-62-00;
e-mail: info@rss-fasad.ru

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Сведения об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Строительная Компания РемСтройСервис»

Юридический адрес: 119607, г. Москва, ул. Раменки, д. 17, к. 1, пом. 7

Государственная регистрация: 08 апреля 2008г. ОГРН 1087746484000 , свидетельство серия 77 № 010831355 от 08.04.2008г.

Исполнительными органами Организации являются

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор Авдеев Валерий Александрович.

Уставный капитал: 100 000 рублей.

Состав участников Общества

Авдеев Валерий Александрович ИНН 772328202975 – размер доли в Уставном капитале Общества 50,74627%;

Филимонов Олег Николаевич ИНН 772004139402 – размер доли в Уставном капитале Общества 49,25373%.

Коды ОКВЭД - 45.2, 45.3, 45.4.

Организация выполняет работы по строительству, капитальному ремонту зданий и сооружений, в т.ч. производит отделочные работы, монтаж инженерного оборудования.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность сотрудников на отчетную дату составляет 150 человек.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества

За отчетный год Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию – выручка компании за предыдущий год предшествующий отчетному составил более 800 млн. рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества проверяется аудиторами не первый год. За прошлый, 2023 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Риски хозяйственной деятельности:

Стратегическое управление рисками осуществляет генеральный директор. Оперативное управление рисками осуществляют руководители отделов, бухгалтерия, отдел кадров, чья деятельность способна ограничить или исключить риски.

Геополитическая обстановка в стране и в Мире существенно не повлияла на ведение хозяйственной деятельности Общества.

Общество несет кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью контрагентов.

Цель общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Общество имеет разработанные процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг производится только заказчикам с положительной деловой репутацией.

Общество оценивает контрагентов по таким показателями:

- Наличие производственной базы;
- Опыт работы;
- Наличие и квалификация персонала;
- Финансовые критерии: стоимость активов, выручка, финансовое состояние, деловая репутация;
- Состав собственников, а также историю взаимоотношений.
- Новые контрагенты проверяются на подверженность их налоговым рискам с помощью сервиса на сайте ФНС.

Внутренний контроль

В организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Генеральный директор несет ответственность за проведение процедур внутреннего контроля Общества. Осуществляет непосредственную оценку адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля.

В компании утвержден регламент проверки Контрагентов при заключении договоров;

Реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведению бухгалтерского учета;

Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;

Осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

В 2024 году Общество:

- не получало государственную помощь;
- не имеет в составе активов нематериальных активов;
- оценочные обязательства и условные активы отсутствуют;
- оценочные резервы не создавались;
- не изменяло оценочных значений;
- не проводило научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ,
- не осуществляло инноваций и модернизаций производства;
- не вносило изменений в отчетность предыдущего 2023 года;

Организация в 2024 году не производила операции, не заключала договоры со связанными сторонами.

Выплаты управленческому персоналу (генеральному директору, заместителям генерального директора, главному бухгалтеру за 2024 год составили:

Заработная плата и премии – 35 015 тыс.рублей (в том числе НДФЛ);

Страховые взносы – 5 660 тыс.руб.

НДФЛ – 4 870 тыс.руб.

Выплаты управленческому персоналу составили 11,7% от общего фонда оплаты труда.

Долгосрочные выплаты управленческому персоналу их трудовыми договорами и Локально-нормативными актами, принятыми в организации, не предусмотрены.

Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом б/н от 23.12.2023 г.

Согласно учетной политики, в 2024 году выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком).

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Материально-производственные запасы учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" непосредственно на счете 10 "Материалы".

Расходы организации в бухгалтерском и налоговом учете делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами на выполнение работ. В состав указанных расходов входят: заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения работ по конкретному договору, страховые взносы с указанных начислений; стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора; расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций; стоимость работ выполняемых субподрядными организациями непосредственно связанных с выполнением договора по объектам строительства; прочие расходы, непосредственно связанные с договорами;

К косвенным расходам относятся: заработная плата администрации организации, страховые взносы с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, амортизационные отчисления по непроизводственным фондам, прочие расходы.

Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (Финансовую) отчетность, используя формы отчетности. Утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в приказе от 02.07.2010 № 66н (с учетом изменений и дополнений).

Годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- 2) отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год:
 - отчет об изменениях капитала за 2024 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2024 год;
 - пояснения к бухгалтерской отчетности.

Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Основные средства (Бухгалтерский баланс стр.1150)

Учет основных средств (далее ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка ОС не проводилась.

Резерв на ремонт ОС не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете на общехозяйственных расходах того отчетного периода в котором произведены ремонтные работы.

Группа учета ОС	Период	На начало периода		За период			На конец периода	
		Стоимость	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Остаточная стоимость
Основные средства	за 2024	81 982	24 325	9 948	6 635	439	91 491	27 638
	за 2023	71 127	20 567	11 064	7 306	208	81 982	24 325
Здания	за 2024			5 958	132		5 958	5 826
	за 2023			0	0		0	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024	4 974	1 679	205	664	0	19 315	1 323
	за 2023	3 780	768	1 194	284	0	4 974	1 679
Офисное оборудование	за 2024	3 672	536	197	171		3 348	342
	за 2023	3 319	750	353	568	0	3 672	536
Транспортные средства	за 2024	56 086	20 426	3 588	5 212	439	59 235	18 802
	за 2023	46 778	17 029	9 517	6 119	208	56 086	20 426
Другие виды основных средств	за 2024	17 250	1 684		456		3 635	1 345
	за 2023	17 250	2 020	0	335	0	17 250	1 684

Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы (стр.1180 бухгалтерского баланса) в размере 9 тыс.рублей образовался в результате разницы сумм начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 бухгалтерского баланса) в размере 302 тыс.рублей образовались из за разницы между признанием в бухгалтерском учете основных средств стоимостью не ниже 40 тыс.рублей, а в налоговом учете не ниже 100 тыс.рублей и включением в расходы стоимости этих объектов на дату их ввода в эксплуатацию, а так же разница .

Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Выбыло	На конец года
Запасы всего	2024	98 886	638 892	(662 220)	75 558
	2023	101 074	192 793	(194 981)	98 886
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	98 520	139 950	(164 147)	74 323
	2023	97 970	192 793	(192 243)	98 520
Затраты в незавершенном производстве	2024	366	498 942	(498 073)	1 235
	2023	3 104		(2 738)	366

Дебиторская задолженность (Бухгалтерский баланс стр.1230)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило за период	Выбыло за период	На конец года
Дебиторская задолженность, всего	2024	43 423	1 050 280	1 052 053	41 650
	2023	44 743	1 414 358	1 415 681	43 423
в т.ч.:					
авансы, выданные Поставщикам и Подрядчикам	2024	19 724	218 084	(213 814)	23 994
	2023	29 995	306 760	(317 031)	19 724
задолженность Покупателей и Заказчиков	2024	11 203	821 372	(825 889)	6 686
	2023	13 083	1 089 656	(1 091 536)	11 203
Прочая	2024	12 496	10 824	(12 350)	10 970
	2023	1 665	17 942	(7 114)	12 496

Финансовые вложения (Бухгалтерский баланс стр.1240)

Наименование показателя	на 31.12.24	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства, размещенные на депозитах в банках	100 000	350 000	170 000

Денежные средства и денежные эквиваленты (Бухгалтерский баланс стр.1250)

Наименование показателя	на 31.12.24	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Денежные средства, на расчетных счетах	2 983	10 083	4 985

Кредиторская задолженность (Бухгалтерский баланс стр.1520)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило за период	Выбыло за период	На конец года
Кредиторская задолженность, всего	2024	312 189	421 350	653 707	79 832
	2023	193 852	1 042 210	923 873	312 189
в т.ч.:					
Авансы, полученные от Покупателей и Заказчиков	2024	229 539	238 952	418 297	50 194
	2023	161 704	470 136	402 301	229 539
Поставщикам и Подрядчикам	2024	30 612	182 398	193 616	19 394
	2023	10 020	542 164	521 572	30 612
Прочая	2024	52 038		41 794	10 244
	2023	22 128	29 910		52 038

Кредиты и займы полученные

На конец 2024 года в организации нет действующих договоров на получение кредитов и займов, в течение 2024 года, кредиты и займы организация не получала.

Отчет о финансовых результатах

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Наименование показателя	2024	2023
Выручка	784 787	981 180
в т.ч.		
Выручка по договорам без НДС	601 805	519 292
Выручка по договорам, обл.НДС 20%	180 249	459 902
Выручка от реализации прочего имущества, обл.НДС 20%	2 675	1 986
Выручка от реализации лома черных металлов	58	

Себестоимость продаж (Отчет о финансовых результатах стр.2120)

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость продаж	498 073	614 665

Управленческие расходы (Отчет о финансовых результатах стр.2220)

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного списываются непосредственно в дебет счета 90.08, составили за отчетный год 250 017 тыс.руб.

Прочие доходы (Отчет о финансовых результатах стр.2340)

Наименование показателя	2024	2023
Прочие доходы, в т.ч.	1 153	1 433
Возмещение убытков по договорам Поставщиками и Подрядчиками	1 130	1 433

Прочие расходы (Отчет о финансовых результатах стр.2350)

Наименование показателя	2024	2023
Прочие расходы, в т.ч.	6 976	9 893
Возмещение убытков по договорам Поставщиками и Подрядчиками	1 454	1 433

Прибыль (убыток) до налогообложения (Отчет о финансовых результатах стр.2300)

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения в 2024 году составила 67'728 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным бухгалтерского учета 2024 год составила 14'283 тыс.руб.

в т.ч. сумма исчисленного налога на прибыль по данным налогового учета 14'215 руб.

Сумма отложенных налоговых активов составила в 2024 году 68 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО.

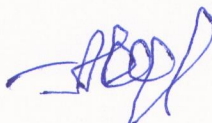
14'283 - 68 - 1 = 14'215 тыс.руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Сумма чистой прибыли за 2024 год по данным регистров бухгалтерского учета составила 53'445 тыс.руб.

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил 85'833 тыс.руб.

Генеральный директор



Авдеев В.А.

Главный бухгалтер



Батькова Т.В.