

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» зарегистрировано при создании Отделом Московской областной регистрационной палаты в г.Электросталь 06.05.1996.

ИМНС России по г. Электросталь Московской области 05.02.2002 организации присвоен ОГРН 1025007114318 при регистрации юридического лица, созданного ранее 01.07.2002 года.

Основным видом деятельности организации согласно Уставу является выполнение строительно-монтажных, пусконаладочных, общестроительных, других специальных работ в области ремонта и строительства, проектных работ, сметной документации, так же иных видов деятельности (производство приборов для измерения концентрации урана 4К, системы автоматической сигнализации СЦР, деревянных и ПВХ изделий, сдача в субаренду помещений и собственных основных средств).

Предприятие является членом СРО АСП «ФЛАГМАН» и НП СРО «Союзатомпроект», и имеет свидетельства о допуске к работам, оказывающим влияние на безопасность особо опасных, технически сложных, уникальных и других объектов капитального строительства при подготовке проектной документации и при выполнении работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту.

Предприятие имеет лицензию на осуществление работ на объектах, составляющих государственную тайну.

Исполнительный орган организации – генеральный директор Шевчук Владимир Анатольевич, является также участником Общества с долей вклада 80% . Участниками Общества -100% физические лица. Уставный капитал Общества составляет 500 тысяч рублей.

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» является средним предприятием (согласно ст.3 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 06.12.2011)), имеет обособленное подразделение , зарегистрированное в г. Электросталь (ИФНС 5053), среднесписочная численность работников на 31.12.2021 составляет 243 человек, и в **составе бухгалтерской отчетности за 2021 год** представляет:

- ✓ - Бухгалтерский баланс (ББ)
- ✓ - Отчет о прибылях и убытках (ОФР)
- ✓ - Приложения:
 - Отчет об изменении капитала (ОИК)
 - Отчет о движении денежных средств (ОДДС)
- ✓ - Пояснения к ББ и ОФР
- ✓ - Пояснительная записка.

Предприятие применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль, транспортного налога, плательщиком сборов за загрязнение окружающей среды.

Величина доходов предприятия от реализации складывается за 2021 год из выручки, полученной от основного вида деятельности (строительных работ), реализации приборов 4К, продажи товаров, реализации прочего имущества и от доходов по активам, переданным в пользование. Выручка, полученная от всех перечисленных видов реализации является незначительной, она включена в строку 2110 формы ОФР.

Так как организация применяет в учете ПБУ 18/02, то в бухгалтерском и налоговом учете сформировались разницы. В 2021 году организацией применяется прежний учет разниц.

Способ начисления амортизации в учете по всем группам ОС- линейный. В налоговом учете стоимость ОС до 100000 рублей списана на расходы одномоментно, в бухгалтерском учете таким образом списывается имущество стоимостью до 40 000 рублей. Это повлекло разницу в налоговом и бухгалтерском учете. Предприятие не применяло ПБУ 6/2020 в 2021 году. Предприятие создает оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (резерв отпусков) только в бухгалтерском учете. Предприятие применяет ПБУ-18/02, поэтому в ОФР, кроме текущего налога на прибыль, отражены постоянные налоговые обязательства (активы), а также изменение отложенных активов.

Постоянные налоговые обязательства сформировались в учете от постоянных разниц, которые в бухгалтерском учете влияют на формирование бухгалтерской прибыли, а в налоговом учете никогда не будут влиять на налоговую базу по налогу на прибыль. К ним, например, относится тот же резерв на оплату отпусков, расходы предприятия из своих собственных средств и пр. Некоторые разницы в учете, хотя и могут считаться временными, но на самом деле являются постоянными, так как их погашение в дальнейшем сомнительно. Во исполнение принципа рациональности учета допускается переклассифицировать временные разницы в постоянные. Это не будет влиять на формирование достоверных результатов на отчетную дату. Величина постоянных разниц, сформировавших постоянное налоговое обязательство, значительна, так как существенна разница в бухгалтерском и налоговом учете для формирования налогооблагаемой прибыли, и отражена вместе с условным налогом на прибыль в строке 2410 ОФР. Текущий налог на прибыль, отражен в строке 2411 ОФР и совпадает с налогом в декларации по налогу на прибыль стр. 180.

Временную разницу в учете за 2020 год создает различие учета амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в момент принятия к учету, а также аналогичная разница прошлых отчетных периодов.

Вычитаемая временная разница сформировала отложенный налоговый актив (ОНА), изменение которого за 2021 год нашло свое отражение в стр.2412 ОФР . В эту сумму вошла и разница в отражении резерва отпусков. Изменение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, связанное с погашением и списанием налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, отражено за 2021 год в строке 2460. Эта сумма погрешности в закрытии регламентных операций в течение отчетного года не влияет на текущий налог на прибыль, поэтому и отражена в строке 2460, однако, ее величина уменьшила чистую прибыль отчетного года на 108 т. руб. Отложенные налоговые обязательства и активы нашли отражение и в строках 1180 и 1420 ББ.

Опираясь на принцип сопоставимости данных, сформированы показатели в приложении к ББ - отчету о движении денежных средств (ОДДС). Показатель уплаченных налогов за 2021 год разделен на отдельные показатели уплаченного налога на прибыль и прочих платежей в соответствии с требованиями форм отчетности. Кроме того, в формах отчетности за 2021 год отсутствуют указания на конкретные номера счетов, остатки по которым должны быть отражены по конкретной строке. Поэтому, используя рекомендуемые законодательством формы отчетности, организация производит перераспределение показателей по тем группам баланса и приложений, которые являются основой для исчисления экономических показателей деятельности предприятия.

В ББ нашло отражение ПБУ 23/2011. Этот нормативный акт требует в составе денежных потоков учитывать и денежные эквиваленты, т.е. финансовые вложения, которые в настоящий момент не имеют денежной формы, но могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денег, риск изменения которой невелик. К таковым денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях. Эти суммы логично представлять для пользователей отчетности не в составе финансовых вложений, а в составе денежных средств.

Придерживаясь данного требования, организация отражает в отчетности по показателям за 2021 год суммы депозитов в составе денежных средств, а именно по стр.1250 ББ (Денежные средства и денежные эквиваленты). В пояснениях состава финансовых вложений к ББ в стр.5307 депозиты отражены отдельно. На отчетную дату 2021 года организация имела собственные размещенные денежные средства на депозитных счетах.

В составе финансовых вложений организация отражает только процентные займы (стр.1240 ББ). Займы отражаются в ББ в зависимости от срока погашения.

Показатели о суммах, числящихся за балансом, отражаются в пояснениях к ББ, в нашем случае, это сданные в пользование и полученные в аренду активы, а также стоимость определенных ТМЦ. В 2021 году ТМЦ для управленческих нужд списывались в расходы одномоментно при принятии к учету, все общехозяйственные расходы также учитывались по методу директ-костинга. При учете малоценных товаров в 2021 году Предприятие использовало рекомендации Минфина (в письмах от 02.03.2021 № 07-01-09/14384 и от 05.03.2021 № 07-01-09/15786 Минфин указал, что малоценные основные средства, которые стоят дешевле лимита, установленного в организации, могут отражаться в бухучете и отчетности в составе материально-производственных запасов даже после перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом ведомство сослалось на пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»), так как ФСБУ 6/2001 продолжало действовать до конца 2021года. Однако, для приведения учета в соответствие с требованиями ПБУ 5/19, предприятие частично использовало нераспределенную прибыль в размере 307 т. руб, что нашло отражение в строке 1370 ББ и строке 3323 Отчета об изменении капитала. Кроме того, при перспективном переходе на ФСБУ 5/2019 Минфин разрешил в 2021 году продолжать списывать запасы в состав расходов в порядке, установленном до перехода на новые правила (письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431, письмо, рекомендация Минфина от 18.01.2022 № 07-04-09/2185). Это касается как раз малоценных основных средств, к примеру спецодежды со сроком службы более 12 месяцев, стоимость которой организация списывала в расходы равномерно в 2020 году. Организация продолжала равномерное списание и в 2021 году, применяя такой подход и к прочим малоценным основным средствам.

В 2021 году общество выплачивало дивиденды участникам в размере 3 млн. рублей из чистой прибыли предприятия.

По итогам 2021 года предприятием получена прибыль, которая остается на 31.12.21 в составе нераспределенной. Остаток денежных средств на расчетном счете организации на 31.12.21 позволяет сделать вывод о том, что предприятие не будет иметь задолженности перед бюджетами всех уровней в соответствии со сроками уплаты налогов и сборов за 2021 год, установленных законодательством.

Генеральный директор

Шевчук В.А.

Пояснения к финансовой отчетности за 2021 год, представленные в рекомендованном составе (ты сруб) :

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	76 875	(69 954)	6 249	(9 819)	9 819	(4 260)	-	-	-	73 305	(64 394)
	5210	за 2020г.	76 639	(69 073)	2 849	(2 613)	2 613	(3 494)	-	-	-	76 875	(69 954)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	29 293	(24 801)	145	(7 181)	7 181	(1 796)	-	-	-	22 258	(19 416)
	5211	за 2020г.	29 136	(24 781)	2 118	(1 961)	1 961	(1 981)	-	-	-	29 293	(24 801)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021г.	554	(429)	-	(345)	345	(22)	-	-	-	209	(107)
	5212	за 2020г.	737	(483)	-	(183)	183	(129)	-	-	-	554	(429)
Офисное оборудование	5203	за 2021г.	202	(126)	109	-	-	(60)	-	-	-	311	(186)
	5213	за 2020г.	399	(399)	107	(304)	304	(30)	-	-	-	202	(126)
Транспортные средства	5204	за 2021г.	45 566	(43 940)	5 995	(1 839)	1 839	(2 244)	-	-	-	49 722	(44 345)
	5214	за 2020г.	45 566	(42 648)	-	-	-	(1 292)	-	-	-	45 566	(43 940)
Другие виды основных средств	5205	за 2021г.	1 259	(658)	-	(455)	455	(137)	-	-	-	805	(340)
	5215	за 2020г.	801	(762)	624	(166)	166	(62)	-	-	-	1 259	(658)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	5 948	(5 948)	-	(5 948)	5 948	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	5 948	(5 948)	-	(5 948)	5 948	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	6 249	-	(6 249)	-
	5250	за 2020г.	-	2 849	-	(2 849)	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2021г.	-	145	-	(145)	-
	5251	за 2020г.	-	2 118	-	(2 118)	-
Офисное оборудование	5242	за 2021г.	-	109	-	(109)	-
	5252	за 2020г.	-	107	-	(107)	-
Транспортные средства	5243	за 2021г.	-	5 995	-	(5 995)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5245	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2020г.	-	624	-	(624)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	42 691	42 889	44 759
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	61	61	61
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	58 571	-	12 861	36 281	-	-	-	35 150	-
	5315	за 2020г.	65 622	-	-	7 051	-	-	-	58 571	-
в том числе: процентные займы	5306	за 2021г.	58 571	-	12 861	36 281	-	-	-	35 150	-
	5316	за 2020г.	65 622	-	-	7 051	-	-	-	58 571	-
Финансовых вложений	5300	за 2021г.	58 571	-	12 861	36 281	-	-	-	35 150	-

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	135 785	-	85 580	-	(87 556)	-	-	-	907	-	134 716	-
	5530	за 2020г.	130 561	-	98 582	-	(95 019)	-	-	-	-	1 660	135 785	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	67 298	-	67 105	-	(48 294)	-	-	-	-	-	86 108	-
	5531	за 2020г.	81 348	-	56 493	-	(70 542)	-	-	-	-	-	67 298	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	26 444	-	17 402	-	(24 312)	-	-	-	-	-	19 534	-
	5532	за 2020г.	15 187	-	23 426	-	(12 170)	-	-	-	-	-	26 444	-
Прочая	5513	за 2021г.	42 043	-	1 073	-	(14 950)	-	-	-	907	-	29 073	-
	5533	за 2020г.	34 026	-	18 663	-	(12 307)	-	-	-	-	1 660	42 043	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	135 785	-	85 580	-	(87 556)	-	-	X	907	-	134 716	-
	5520	за 2020г.	130 561	-	98 582	-	(95 019)	-	-	X	-	1 660	135 785	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	462 884	65 194	-	(106 862)	-	-	907	-	422 124
	5580	за 2020г.	595 334	285 469	-	(419 579)	-	-	-	1 660	462 884
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	410 338	38 369	-	(91 896)	-	-	1	-	356 812
	5581	за 2020г.	516 206	267 284	-	(373 152)	-	-	-	-	410 338
авансы полученные	5562	за 2021г.	7 437	26 687	-	(2 257)	-	-	-	-	31 867
	5582	за 2020г.	-	7 437	-	-	-	-	-	-	7 437
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	34 632	111	-	(10 483)	-	-	905	-	25 165
	5583	за 2020г.	41 216	5 111	-	(13 045)	-	-	-	1 350	34 632
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	10 477	28	-	(2 225)	-	-	1	-	8 280
	5586	за 2020г.	29 864	5 637	-	(25 334)	-	-	-	311	10 477
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-

	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	462 884	65 194	-(106 862)	-	X	907	-	422 124
	5570	за 2020г.	595 334	285 469	-(419 579)	-	X	-	1 660	462 884

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	219 015	243 371
Расходы на оплату труда	5620	144 913	153 890
Отчисления на социальные нужды	5630	31 185	31 101
Амортизация	5640	303	3 494
Прочие затраты	5650	16 552	265 712
Итого по элементам	5660	411 968	697 568
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	411 968	697 568

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 053	14 974	(16 574)	-	452
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	2 053	14 974	(16 574)	-	452

Руководитель

Шевчук Владимир Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

14 марта 2022 г.