

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»
за 2021 год**

1. Общие сведения о ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ШТРАБАГ БРВЦ»

ИНН/КПП 7743258027 / 774301001

Основной государственный регистрационный номер № 1187746508355

Юридический адрес: РФ, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.1А, комната 2С14

Фактический адрес: РФ, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.1А, комната 2С14

Основным видом деятельности ООО «ШТРАБАГ БРВЦ» (далее «Общество») в 2021 году являлось оказание услуг в области бухгалтерского учета и комплексного обслуживания (аутсорсинг, консалтинг в сфере бухгалтерского и налогового учетов, а также IT-аутсорсинг).

Численность Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 37 человек.

2. Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами генерального директора организации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным подразделением под руководством генерального директора с использованием бухгалтерской программы AS400.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

3. Изменения учетной политики. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

При формировании учетной политики на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Капитал Общества

Размер уставного капитала в течение отчетного года не изменялся и составил 312 674 рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Размер добавочного капитала составил 126 203 рубля.

Размер резервного капитала составил 64 756 рублей.

5. Информация об основных средствах и нематериальных активах

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

Актив в качестве основного средства принимается к бухгалтерскому учету, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

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.

Стоимость объектов основных средств погашалась посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производилось линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

Движение основных средств за 2021 г. по первоначальной стоимости, тыс. руб.:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
Машины и оборудование	38 666	721	677	38 710
Итого	38 666	721	677	38 710

Накопленная амортизация на начало и конец отчетного года, тыс. руб.:

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Машины и оборудование	35 972	37 315
Итого	35 972	37 315

6. Способы оценки товарно-материальных запасов

Сырье и материалы оценивались по фактической себестоимости.

При выбытии товарно-материальных ценностей оценка производится по себестоимости каждой единицы. На конец 2021 года Общество остатков МПЗ не имеет.

7. Финансовые вложения

В течение 2021 года Общество не осуществляло финансовых вложений.

8. Займы и кредиты

В 2021 году Общество не привлекало займов и кредитов.

9. Резервы

Общество создает резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на аудит и оплату отпусков сотрудников. В 2021 году резерв на оплату отпусков определялся на конец каждого квартала по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка. По состоянию на 31.12.2021 была проведена инвентаризация остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска.

На 31.12.2020 года резерв составлял 3 584 тыс. рублей.

ВИД ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 01.01.2021	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 31.12.2021
	тыс.руб.	тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков	3 364	5 067
Резерв на аудит	220	
итого	3 584	5 067

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество имеет остаток на валютном счете в размере 19 тыс.евро.

Операции в иностранной валюте за 2021 год:

- оплата за оказанные услуги поставщику – 199 тыс.евро.
- получено от покупателей – 168 тыс.евро.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
	39 971	26 530	14 848
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 001	762	1 139
Расчеты с покупателями и заказчиками	30 682	16 899	10 363
Расчеты по налогам и сборам	1 411	1 518	1 518
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	671	2 200	1 489
Расчеты с подотчетными лицами	15	15	9
Расходы будущих периодов	4 191	5 136	318
Расчеты с персоналом			12
Кредиторская задолженность	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
	11 222	9 051	8 644
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 344	1 926	1 991
Расчеты по налогам и сборам	4 511	3 889	3 510
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 480	996	965
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 822	2 177	2 120
Прочая кредиторская задолженность	65	63	58

11. Финансово-хозяйственная деятельность организации. Принципы формирования финансового результата. Структура доходов и расходов.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Обществом за оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также за оказание IT-услуг, ведение семинаров и прочих консультационных услуг.

Моментом реализации товарно-материальных ценностей и услуг считается момент отгрузки (оказания услуг) и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы Общества (тыс. руб.):

Вид дохода	2021	2020
Основной доход от оказанных услуг в области бухгалтерского и налогового учетов	60 888	55 753
Доход от оказания IT- услуг	78 666	66 243
ВСЕГО:	139 554	121 996

Состав прочих доходов, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Вид дохода	2021	2020
Прочие операционные доходы	4 107	4 206
Курсовые разницы	553	649
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	
ВСЕГО:	4 660	4 855

Себестоимость продаж за 2021 год (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 96 430 тыс. руб. и включают в себя следующие расходы:

Вид расхода	тыс. руб.	тыс. руб.
	2021	2020
Амортизация	2 020	2 669
Затраты на оплату труда	71 502	63 882
Отчисления на социальные нужды	18 385	15 940
Резервы/оценочные обязательства, страхование	1 851	364
Аренда помещения	2 673	2 673
ВСЕГО:	96 430	85 528

Общехозяйственные и коммерческие расходы признавались в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году в момент их признания в учете.

Управленческие расходы, формирующие сумму общехозяйственных расходов, отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, что составляет 46 131 тыс.руб. Они включают в себя следующие расходы:

Вид расхода	тыс.руб.	тыс.руб.
	2021	2020
Аренда		16 080
Эксплуатационные расходы		34
Юридические, расходы на переводы, поиск персонала, аудит и прочие		301
Расходы на обеспечение IT-услуг, консультационные и консалтинговые расходы		22 069
Расходы на обучение и семинары		703
Почтовые, услуги связи (телефон, интернет), курьерские услуги		751

Материальные расходы прочие		2 479
Командировочные и транспортные расходы		457
Прочие управленческие расходы		392
ВСЕГО:	46 131	43 266

Состав прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

Вид расхода	тыс.руб.	тыс.руб.
	2021	2020
Расходы на услуги банков	88	91
Курсовые разницы	816	632
Прочие внереализационные расходы	2 029	858
ВСЕГО:	2 933	1 581

12. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 год представлен следующим образом:

Расчет	тыс.руб.	
	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	-1 279	-3 525
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	399	733
Постоянное налоговое обязательство	-143	-28
Начислен отложенный налоговый актив с оценочных обязательств	-1 013	-673
Зачет отложенного налогового актива с оценочных обязательств	672	600
Зачет отложенного налогового актива с убытка	22	
Начислен отложенный налоговый актив с амортизационной разницы	-147	-178
Начислен отложенный налоговый актив с убытка		-497
Начислено отложенное налоговое обязательство с ОС до 100 тыс.	144	40
Начислено отложенное налоговое обязательство с амортизационной премии		3
Зачет отложенного налогового актива на аудит	44	-
Итого текущий налог на прибыль	-22	-

13. Информация о связанных сторонах. О бенефициарных владельцах

Акционерами компании являются два юридических лица:

- иностранное юридическое лицо фирма «СБС Штрабаг Бау Холдинг Сервис ГмбХ», которой принадлежит 99% акций,
- иностранное юридическое лицо ШТРАБАГ БРВЦ ГмбХ (STRABAG BRVZ GMBH), которой принадлежит 1% акций.

ООО «ШТРАБАГ БРВЦ» имело сделки с фирмой «ШТРАБАГ БРВЦ ГмбХ» в сфере оказания консультационных и IT – услуг.

Генеральный директор
ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»

А. Эбнер