

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2021 год**  
**Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой»**

**1. Общие сведения об Обществе:**

**1. Общие сведения об Обществе:**

Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой» имеет статус юридического лица.

Общество имеет полное фирменное наименование на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой», сокращенное фирменное наименование – ООО «ГСС». Юридический адрес общества: 190 020, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Лифляндская, д.6, лит.»М», офис 211,

Форма собственности частная.

Основным видом деятельности Общество с ограниченной ответственностью «ГеоСпецСтрой» согласно коду ОКВЭД 71.11.1 является «деятельность в области архитектуры связанная с созданием архитектурного объекта»

Среднесписочная численность – 13 человек.

Высшим органом управления ООО «ГСС» является единственный участник Общества, который принимает единоличные решения по вопросам деятельности Общества.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Общества, который назначается единственным участником Общества на три года. Генеральным директором ООО «ГСС» в настоящее время является Фокина Валентина Васильевна. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции единственного участника Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета.

**2. Учетная политика 2021 г.**

Учетная политика предприятия формируется на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н

1. Учетная политика Общества формируется на основе основных допущений:

1) допущение имущественной обособленности - на балансе Общества учитываются активы и обязательства Общества;

2) допущение непрерывной деятельности предприятия;

3) допущение последовательного применения учетной политики. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов-органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий деятельности;

4) допущение временной определенности факторов - факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, когда они имели место.

2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94Н.

3. Документооборот осуществляется в соответствии со служебными обязанностями работников согласно их должностным полномочиям и требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

4. Сведения бухгалтерского учета составляют коммерческую тайну (за исключением сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной в соответствии с действующим законодательством).

5. Общество при составлении бухгалтерской отчетности не принимало решения об отражении операций по сегментам.

6. Хранение учетной политики осуществляется:

в составе бухгалтерской и налоговой отчетности - вечно;

в качестве отдельного документа - в течение пяти лет с момента составления.

7. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н утверждено Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (п.2 ПБУ 22/2010), вступающее в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

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 организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

В соответствии с учетной политикой ООО «ГСС» ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Согласно п. 11 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 67н, ошибки исправляются в том месяце отчетного периода, в котором они обнаружены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправления производятся записями декабря отчетного года.

#### *Техника учета.*

Бухгалтерский учет ООО «ГСС» осуществляется отделом бухгалтерского учета и финансов, который возглавляется главным бухгалтером.

1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета (с применением компьютерной техники).

2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении - рублях и копейках.

4. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

5. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

6. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств:

годовая инвентаризация проводится в период с 1 октября по 31 декабря;

кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;

инвентаризация основных средств не реже одного раза в год, а также при смене МОЛ;

внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя.

8. Общество использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются директором отдельными приказами.

*Методика учета.  
Основные моменты учета основных средств и нематериальных активов.*

Учет основных средств, нематериальных активов на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 6/01 от 30.03.2001 г., ПБУ 14/2007 от 27.12.2007 г.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Общество имеет право не чаще одного раза в семь лет (на начало отчетного периода) переоценивать группы однородных объектов основных средств. Переоценка ранее переоцениваемых объектов проводится в случае, когда есть высокая доля вероятности, что их стоимость изменилась более чем в 10 раз. Переоценка объектов осуществляется с привлечением независимого оценщика, имеющего соответствующую лицензию.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры учитываются в составе материально - производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации они учитываются на забалансовых счетах до полного физического износа или выбытия в порядке реализации.

Срок полезного использования объектов основных средств, числящихся на балансе общества по состоянию на 31.12.2001 года, определяется в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072.

В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования объектов основных средств, принимаемых на баланс с 01.01.2002 года, применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным средствам, бывшим в употреблении при принятии к бухгалтерскому учету, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом применяется принцип существенности, который составляет 5% и более от общей стоимости объекта. В случае, если стоимость части объекта составляет менее 5% общей стоимости объекта, указанная часть учитывается в составе наибольшей части объекта. В случае, если часть объекта составляет более 5% общей стоимости объекта, то такая часть учитывается отдельно и при стоимости менее 40 000 руб. независимо от срока службы не включается в состав основных средств, а подлежит учету на счетах учета товарно-материальных ценностей.

При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, общество не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

Затраты по ремонту (текущий, средний, капитальный) основных средств включаются в управленческие расходы в размере фактически понесенных затрат в том периоде, когда был произведен ремонт.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007, срок эксплуатации которых превышает один год. Активы, вводимые в эксплуатацию с 2008 года, учитываются в качестве нематериальных активов, только если их первоначальная стоимость превышает 40 000руб.

Амортизация объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом. В

случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов износ для целей бухгалтерского учета устанавливается из расчета 10 лет.

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

#### *Учет материально-производственных запасов.*

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 N 180н.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 01.01.2021 и на основании пункта 47 ФСБУ 5/2019, Общество приняло решение отражать все последствия изменения учетной политике перспективно, то есть, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Общество, с началом применения ФСБУ 5/2019 (в 2021 году) продолжило рассчитывать себестоимость запасов при их выбытии, ранее применявшимся способом - «по средней себестоимости». Данное обстоятельство не привело к последствиям в виде изменения себестоимости запасов в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Списание материальных ценностей в производство производится по средней себестоимости, которая определяется по видам материалов, учитываемых на субсчетах, открытых к балансовому счету 10 «Материалы»

Материально-производственные запасы, переданные, либо принятые обществом в залог, оцениваются по стоимости, предусмотренной договором.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи спецодежды работникам общества.

Стоимость специального инструмента и специальной оснастки полностью списывается на затраты производства в момент их передачи в эксплуатацию.

#### *Порядок учета затрат на производство, распределение общехозяйственных, коммерческих расходов, оценка незавершенного производства.*

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые расходы, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», субсчет 20.01.1 – работы, услуги, выполненные собственными силами; субсчет 20.01.2 – работы, услуги, выполненные субподрядными организациями.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2021 года себестоимость продаж составила **34 769,00 руб.** (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах),

На Сч. 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2021 года управленческие расходы составили **25 422,00 т. руб.** (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах).

Незавершенное производство в бухгалтерском учете отражается в балансе по фактической себестоимости. (ФСБУ 5/2019 п.27)

НЗП по окончании отчетного периода инвентаризируется, но резерв под обесценение НЗП не создается.

Общехозяйственные расходы распределяются ежемесячно пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки и отраженной по кредиту счета 90 «Продажи».

Базой распределения общехозяйственных расходов является выручка, полученная по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета общехозяйственные расходы включаются в себестоимость оказанных услуг, выполненных работ.

Расходы на продажу признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Неисключительные права на программные продукты, не являющиеся нематериальными активами, списываются на расходы равномерно по месяцам в течение срока полезного использования.

ООО «ГСС» ведет отдельный учет затрат по объектам. Ведение отдельного учета осуществляется путем обобщения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2021 года прочие расходы составили **21 068,00 руб.** (сумма стр.2330 и стр. 2350 Отчета о финансовых результатах, в т.ч.:

- создание резерва по сомнительным долгам – 1 100 т. руб.
- расходы на услуги банков –468,18 т.руб.
- штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам - 1 017,14 т. руб.
- прибыль убыток прошлых лет – 22, 7т.руб.
- списание дебиторской/ кредиторской задолженности –6 260,37 т. руб.
- прочие внереализационные расходы – 8 157,90 т. руб.
- прочие расходы, не участвующие в н/у- 4 041,11 т. руб.

**Прибыль до налогообложения составила 3 480,0 т.руб.** (стр.2300 Отчета о финансовых результатах).

#### ***Порядок отражения выручки от реализации.***

Выручка от реализации выполненных работ, оказанных услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере предъявления покупателям (Заказчикам) расчетных документов (Акт, Счет, Счет-Фактура) за выполненные работы и оказанные услуги.

Выручка учитывается на балансовом счете 90,01 «Выручка» и отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2021 года выручка составила **78 561 т.руб.** (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

Прочими доходами Общества признаются:

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- проценты к получению;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на балансовом счете 91.01 «Прочие доходы».

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2021 года прочие доходы составили **6 178 т.руб.** (сумма стр. 2340 и стр. 2320 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам- 642 т. руб.;
- проценты к получению- 28 т. руб.
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 5 502 т. руб.;
- прочие доходы – 6 т. руб.

#### ***Учет кредитов, займов, валютных операций и финансовых вложений.***

Учет кредитов, займов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 от 06.10.2008.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается обществом к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, производится.

Затраты, производимые обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств (оказание юридических и консультационных услуг, осуществление копировально-множительных работ и т.д.), списываются в том отчетном периоде в котором они произведены, считаются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам обществом производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам обществом показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» от 10.12.2002. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

#### ***Учет налоговых активов и обязательств.***

Учет налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 от 19.11.2002.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства (ПНО), отложенные налоговые активы и обязательства (ОНА, ОНО) отражаются на счетах бухгалтерского учета не по каждому факту возникновения разниц, а сальдировано в разрезе ПНО, ОНА, ОНО с ведением аналитического учета по группам операций.

#### ***Создание фондов специального назначения.***

Чистая прибыль предварительно не распределяется по фондам специального назначения и аккумулируется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Использование прибыли отражается по дебету счета 84.

#### ***Определение уровня существенности ошибки за предыдущие отчетные периоды, выявленной в течение 2021 года***

В соответствии с учетной политикой ООО «ГСС» ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Существенные ошибки в отчетном периоде за 2020год выявленные не были.

#### **3. Сведения о связанных сторонах**

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанной стороной Общества является генеральный директор Фокина В.В. За отчетный период Фокиной В.В. начислена заработная плата в размере 2 690 499,31 руб., удержан НДФЛ -349 765 руб., начислены страховые взносы -423 615,53 руб.

#### 4. Бенефициарный владелец:

В соответствии со ст.3 Закона № 115-ФЗ бенефициарным владельцем Общества является Стрепетов А.А.

Размер вознаграждения, выплаченного Стрепетову А.А. в виде дивидендов за 2019 год составляет 8 000 000 руб. НДФЛ в т. ч.- 1 100 000 руб.; за 2020 год составляет 5 500 000 руб. НДФЛ в т. ч. -825 000 руб.

Вознаграждение в виде заработной платы за 2021 год, выплаченное Стрепетову А.А. 2 105 231,60 руб. в т. ч НДФЛ – 273 680 руб.; начислены страховые взносы 339 618,60 руб.

#### 5. Использование нераспределенной прибыли в 2021г.

Дивиденды участнику Общества за 2019-2020 гг. в 2021г. начислялись и выплачивались на основании Решения б/н от 05.03.21; Решения б/н от 07.07.21) Информация раскрыта в п.4 настоящего пояснения. Учет дивидендов (начисление и выплата), Общество ведет на сч. 75.

#### 6. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Выручка от реализации признается для целей налогообложения по методу начисления.

Для целей налогового учета по результатам 2021 года выручка от реализации составила **78 560 827,00 руб.** (стр. 040 Приложения № 1 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль).

Для целей налогового учета по результатам 2021 года внереализационные доходы составили **6 171 730,00 руб.** (стр. 100 Приложения № 1 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль), в том числе восстановление резерва по сомнительным долгам –658 575,43 руб.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, формируются за счет:

- прямых расходов;
- косвенных расходов.

Для целей налогового учета по результатам 2021 года расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, составили **61 142 910,00 руб.** (стр. 130 Приложения № 2 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль), в том числе

**прямые расходы – 36 271 874,00 руб.** (стр. 010 Приложения № 2 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль);

**косвенные расходы – 24 871 036,00 руб.** (стр. 040 Приложения № 2 к Листу 02 Налоговой

Для целей налогового учета по результатам 2021 года внереализационные расходы составили **16 962 337,00 руб.** (стр. 200 + стр. 300 +стр.400 Приложения № 2 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль), в том числе расходы на создание резерва по сомнительным долгам –**1 100 000,00 руб.**

**Налоговая база для исчисления налога на прибыль –6 627 310,00 руб.** (стр. 120 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль).

#### **ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02**

Текущий налог на прибыль сформирован (ТНП) на основе данных, сформированных в

бухгалтерском отчете, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль составляет сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период.

	Содержание	Б/У	Н/У	разницы	20%
1	Доход от реализации	78 561	78 561	0	0
2	Расход от реализации	60 191	61 143	952	190,4
3	Прибыль от реализации	18 370	17 418	-952	-190,4
4	Прочие доходы (91.1)	6 178	6 172	6	1,2
5	Прочие расходы (91.2)	21 068	16 962	4 106	821,2
6	Прибыль до н/о	3480	6627	3 147	629,4
7	Пени по налогам	62	0	0	62
8	Налог на прибыль	696	1 325	-629	-125,8

Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	1 360 447,66
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 09	-1 366 633,81
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2	310 694,04
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77	-483 256,16
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 99.02.4	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 09	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 99.02.4	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 99.02.4 в кредит счета 77	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 99.02.О	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 99.02.О	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 99.02.О в кредит счета 99.01	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99.02.О	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>-178 748,27</b>

Строка 2460 "Прочее", графа "За Январь 2021 - Декабрь 2021г."	
Оборот по кредиту счета 99.09	1,84
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 99.09	-1,84

<b>+ плюс</b>		
Оборот с дебета счета 99.09 в кредит счета 99		0,10
<b>- минус</b>		
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 99.09		0,00
<b>+ плюс</b>		
Оборот с дебета счета 99.09 в кредит счета 84		0,00
<b>- минус</b>		
Оборот с дебета счета 84 в кредит счета 99.09		0,00
<b>+ плюс</b>		
Оборот по кредиту счета 99.01	48 443 081,13	
<b>- минус</b>		
Оборот с дебета счета 84 в кредит счета 99.01		0,00
<b>- минус</b>		
Оборот с дебета счета 90 в кредит счета 99.01		-41 078 200,88
<b>- минус</b>		
Оборот с дебета счета 91 в кредит счета 99.01		-361 675,43
<b>- минус</b>		
Оборот с дебета счета 99 в кредит счета 99.01		-7 003 204,82
<b>- минус</b>		
Оборот по дебету счета 99.01		-48 443 081,13
<b>+ плюс</b>		
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 84		1 914 230,70
<b>+ плюс</b>		
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 90		22 708 770,99
<b>+ плюс</b>		
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 91		15 251 167,80
<b>+ плюс</b>		
Оборот с дебета счета 99.01 в кредит счета 99		8 507 415,13
<b>+ плюс</b>		
Оборот с кредита счета 68.04.1 /субконто "Налог (взносы): начислено / уплачено"/ в дебет счета 99.01		0,00
<b>Итого по строке:</b>		<b>-61 596,41</b>

Для расчета стоимости незавершенного производства в налоговом учете Общество использует метод начисления. Учет прямых расходов ведется с учетом степени их выполнения в общем объеме заказов, выполняемых в течении отчетного периода. Доля завершенных выполненных работ (услуг) на 100% и частично готовых к сдаче работ (услуг) (этапов работ (услуг)). Расчет объема выполненных работ за 2021 год в налоговом учете соответствует расчету согласно дополнительного приложения к настоящему пояснению.

**Налог на прибыль составляет 1 325 462,00руб.** (стр. 180 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль), в том числе:

- Федеральный бюджет –198 819,00 руб.
- Бюджет субъектов РФ- 1 126 643,00 руб.

#### **7. Информация об обособленных подразделениях**

ООО «ГСС» имеет следующие обособленные подразделения:

- КПП 781045002 ОП на ул. Малая Митрофаньевская.

## **8. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

## **9. События после отчетной даты**

По итогам 2020 года в судебном производстве находится Дело по иску к ООО «МСУ МАЯК» о взыскании задолженности по Договору №012/18 от 29.08.18. Ожидаемая дата принятия решения судебного разбирательства в 2022 году.

В 2021 году Общество продолжало осуществлять свою деятельность в условиях распространения COVID - 19. Данные условия не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2021 году. В отчетном периоде, именно по этой причине, у Общества отсутствовали проблемы с движением денежных средств, перебои в деятельности и потери выручки. Обязательства перед поставщиками погашались в соответствии с условиями договоров, сомнительная дебиторская задолженность не возникла. Существенные ошибки в 2021 не выявлялись.

События после отчетной даты, свидетельствующих об условиях, возникших после отчетной даты.

21.02.2022 РФ признала ЛНР и ДНР самостоятельными государственными образованиями. 24.02.2022 РФ начала специальную военную операцию на территории Украины. Данные обстоятельства повлекли за собой непрогнозируемый рост курса иностранных валют, падение фондового рынка в РФ, резкое повышение ключевой ставки ЦБ РФ. США и Европейский союз приняли решение о наложении дополнительных экономических санкций в отношении РФ. Данное обстоятельство может повлечь за собой существенное ухудшение экономического климата в РФ, что может в будущем сказаться на деятельности и партнеров и самой организации.

Оценить данные последствия события после отчетной даты в денежном выражении не представляется возможным.

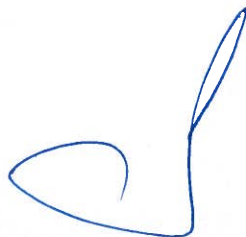
По мнению руководства, данные события в долгосрочной перспективе могут оказывать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности компании, в связи с чем, могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не произошло

## **10. Чрезвычайные доходы и расходы**

Чрезвычайных доходов и расходов за 2021 год нет.

Генеральный директор ООО «ГСС»



Фокина В.В.

« 25 » марта 2022г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	517	-	-	(34)	-	-	517	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	-	-	517	-	-	(34)	-	-	517	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
		Всего	5120	-
В том числе:	5121	-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	517	-	(517)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	517	-	(517)	-
в том числе:							
Сайт							

Руководитель

Фокина Валентина  
Васильевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



## 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 в том числе:	5240	за 2021г.	-	280	-	(280)	-
	5250	за 2020г.	-	1 321	-	(1 321)	-
Смартфон Apple iPhone 12Pro Max 256GB, gold	5241	за 2021г.	-	130	-	(130)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone 12Pro Max 512GB, gold	5242	за 2021г.	-	150	-	(150)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone 11Pro Max 512GB, золотистый	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	-	108	-	(108)	-
Смартфон Apple iPhone 11Pro 256GB, золотистый 1	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	82	-	(82)	-
Смартфон Apple iPhone 11Pro 256GB, золотистый 2	5245	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2020г.	-	82	-	(82)	-
Смартфон Apple iPhone 11Pro 256GB, золотистый 3	5246	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2020г.	-	82	-	(82)	-
Смартфон Apple iPhone 11Pro 256GB, золотистый 4	5247	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2020г.	-	82	-	(82)	-
Смартфон Apple iPhone 11Pro 256GB, золотистый 5	5248	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020г.	-	82	-	(82)	-
Смартфон Apple iPhone 11Pro Max 512GB, темно-зеленый	5249	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2020г.	-	108	-	(108)	-
Смартфон APPLE IPone 11 Pro Max 256GB серый космос1		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	81	-	(81)	-
Смартфон APPLE IPone 11 Pro Max 256GB серый космос2		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	81	-	(81)	-
Смартфон Apple iPhone 12Pro Max 512GB, silver		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	150	-	(150)	-
Смартфон Apple iPhone 12Pro 256GB, Graphite 1		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	120	-	(120)	-
Смартфон Apple iPhone 12Pro 256GB, Graphite 2		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	120	-	(120)	-
Ноутбук Asus VivoBook 17 1		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	47	-	(47)	-
Ноутбук Asus VivoBook 17 2		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	47	-	(47)	-
Ноутбук Asus VivoBook 17 3		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	47	-	(47)	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

**реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
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	2 633	2 833	1 400
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель  
 Фокина Валентина  
 Васильевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Фокина Валентина  
Васильевна  
(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель  
  
 (подпись)

Фокина Валентина  
 Васильевна  
 (расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**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		погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов 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											
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	24 677	(5 800)	24 794	642	(4 536)	(6 035)	(172)	-	-	-	-	-	-	39 542	(6 900)
	5530	за 2020г.	35 453	(1 972)	7 502	251	(17 856)	(673)	-	-	-	-	-	-	-	24 677	(5 800)
в том числе:	5511	за 2021г.	13 791	(5 800)	24 103	-	(2 515)	-	-	-	-	-	-	-	-	35 379	(6 900)
	5531	за 2020г.	22 022	(1 972)	5 791	-	(14 022)	-	(172)	-	-	-	-	-	-	13 791	(5 800)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	5 776	-	659	-	(587)	(3 160)	-	-	-	-	-	-	-	2 689	-
	5532	за 2020г.	7 168	-	1 267	-	(1 986)	(673)	-	-	-	-	-	-	-	5 776	-
Прочая	5513	за 2021г.	5 110	-	31	642	(1 434)	(2 875)	-	-	-	-	-	-	-	1 474	-
	5533	за 2020г.	6 283	-	444	251	(1 848)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 110	-
Итого	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5500	за 2021г.	24 677	(5 800)	24 794	642	(4 536)	(6 035)	(172)	-	-	X	-	-	X	39 542	(6 900)
	5520	за 2020г.	35 453	(1 972)	7 502	251	(17 856)	(673)	-	-	X	-	-	-	24 677	(5 800)	

## 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					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	списание на финансовый результат	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						погашение
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)										
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	47 741	6 175	1 069	-	(13 252)	(5 364)	X	X	-	36 369		
	5580	за 2020г.	44 945	23 123	321	-	(3 343)	(17 305)	X	X	-	47 741		
в том числе:														
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	27 925	1 079	1	-	(5 240)	(5 279)	-	-	-	18 487		
	5581	за 2020г.	32 200	15 475	5	-	(2 450)	(17 305)	-	-	-	27 925		
авансы полученные	5562	за 2021г.	9 636	4 500	-	-	(5 914)	-	-	-	-	8 222		
	5582	за 2020г.	2 376	7 588	-	-	(328)	-	-	-	-	9 636		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	9 060	564	61	-	(1 088)	-	-	-	-	8 597		
	5583	за 2020г.	9 548	10	28	-	(526)	-	-	-	-	9 060		
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
прочая	5566	за 2021г.	1 120	32	1 006	-	(1 010)	(86)	-	-	-	1 063		
	5586	за 2020г.	822	50	288	-	(39)	-	-	-	-	1 120		
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого	5550	за 2021г.	47 741	6 175	1 069	-	(13 252)	(5 364)	X	X	-	36 369		
	5570	за 2020г.	44 945	23 123	321	-	(3 343)	(17 305)	X	X	-	47 741		

## 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	-	-	-

Фокина Валентина  
Васильевна  
(расшифровка подписи)

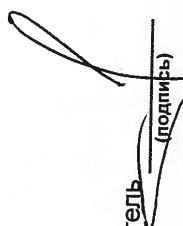
Руководитель  
(подпись)

25 марта 2022 г.

### 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	691	928
Расходы на оплату труда	5620	27 880	26 537
Отчисления на социальные нужды	5630	5 200	5 663
Амортизация	5640	886	703
Прочие затраты	5650	9 414	23 397
Итого по элементам	5660	44 071	57 228
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	24 130	2 714
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	68 201	59 942

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

  
 Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Фокина Валентина  
 Васильевна  
 (расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (6)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 231	2 933	(3 021)	(6)	4 136
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Фокина Валентина  
Васильевна  
(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.