Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Стройводсервис» за 2021 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Стройводсервис» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

Общества с ограниченной ответственностью «Стройводсервис» (далее - Общество) зарегистрировано 01.08.2002 года (свидетельство о регистрации 77 № 007436672 выдано МИ МНС России № 39 по г. Москве от 01.08.2002), основной государственный регистрационный номер 1027739033101. (Общество является юридическим лицом по Российскому законодательству без участия иностранного капитала. Уставный капитал «Стройводсервис» составляет 10 тыс. руб.

Полное фирменное наименование Общества:

на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Стройводсервис».

Организационно-правовая форма (форма собственности): частная.

Основной вид деятельности ООО "Стройводсервис" - строительно-ремонтные работы: реконструкция и строительство теплосетей г.Москвы, которые обеспечивают 99 % (в 2020 году – 99%) выручки Общества. Изменений по видам деятельности в отчетном году не было.

Общество осуществляет свою производственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 119415, Москва г, Вернадского пр-кт, дом 41, строение 1,помещение 1, 6-й этаж, комната 10.

ООО "Стройводсервис" имеет обособленное подразделение по адресу Московская область, Солнечногорский район, дер. Юрлово.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 148 человек, за 2020 год 169 человек. Численность работающих на отчетную дату 164 человек, на конец 2020 года 168 человек.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества

Органом управления Общества является:

единоличный исполнительный орган – Генеральный директор ООО «Стройводсервис»

ФИО, должность руководителя организации: Генеральный директор Горпенко Сергей Николаевич.

Внутренний контролер качества Якимчук Владислав Валерьевич.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора "Стройводсервис".

Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. от 24.12.2010), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в посл. ред. от 06.04.2015), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 8 пояснений.

Бухучет ведется с использованием вычислительной техники, с применением программ автоматизированного учета 1С-Бухгалтерия версия 8.2 и 1С-Зарплата.

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Официальный курс валют на 31.12.2020 г. евро- 84,0695 руб., доллар – 74,2926, на 31.12.2021 г. евро-90.6824 руб., доллар – 73,8757 руб.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам.

Основные положения учетной политики.

В организации в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» закрепляется принцип раздельного учета текущих и капитальных затрат. Текущие затраты учитываются по направлению выполнение работ.

Для целей формирования финансового результата по обычным видам деятельности определяется себестоимость реализованных в отчетном периоде продукции, работ и услуг. Расходы, включаемые в себестоимость, признаются в отчете о прибылях и убытках в соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"основными средствами признаются объекты, соответствующие определению п. 4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" и имеющие стоимость, более 100 000 руб. за единицу (п. 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"", п. 7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», рекомендации БМЦ Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»).

Объекты основных средств не переоцениваются (п.15 ПБУ 6/01 "Учет основных средств").

Материально-производственные запасы отражаются в учете по их фактической себестоимости (п. 9, п. 10, п. 11, п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Запасами считаются активы (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», потребляемые или продаваемыми в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и при одновременном соблюдении условий п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Специальная одежда и оснастка признается запасами срок которой не превышает 12 месяцев или потребляемая в рамках одного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 2/2019)

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется на счете 10 «Материалы», в разрезе которого открываются субсчета и субконто, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости ТМЦ».

При списании материалов на затраты и ином их выбытии их оценка производится методом средней стоимости. При списании специальной одежды и оснастки по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Оценка стоимости незавершенного производства отражается в бухгалтерском балансе по стоимости прямых расходов (п. 64 Положения по бухгалтерскому учету).

Перечень прямых расходов:

- Материальные расходы (сырье и комплектующие)
- Субподрядные работы, услуги сторонних организаций производственного характера

Перечень прямых распределяемых расходов:

- Зарплата производственных рабочих
- Материальные расходы производственного характера
- Обязательное и добровольное страхование имущества
- Прочие услуги сторонних организаций производственного характера
- Амортизация ОС

В конце каждого месяца прямые распределяемые расходы списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам.

Учет затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата :

- затраты включаются в состав затрат на производство.

Порядок учета транспортно-заготовительных расходов:

- непосредственное включение транспортно-заготовительные расходов в фактическую себестоимость материалов.

Порядок создания резерва в случае существенного снижения стоимости МПЗ:

- резерв создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

На предприятии применяется позаказный (по объектный) метод учета затрат и калькуляция фактической себестоимости выполняемых работ. Под заказом (объектом) понимается комплекс строительно-ремонтных работ, прописанный в договоре с Заказчиком. Калькуляция себестоимости объекта отражена в проектно-сметной документации, утвержденной Заместителем генерального директора по капитальному строительству ООО «Стройводсервис» и уполномоченным представителем Заказчика.

Фактическая производственная себестоимость, сформированная на счете 20 непосредственно по выполнении работ (этапа работ) списывается в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж продукции (работ, услуг)» с одновременным признанием дохода от выполнения данных работ.

По договорам долгосрочного характера способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату устанавливается по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, что находит отражение в актах формы КС-2 в соответствующих периодах. ПБУ 2/2008 (п.20).

Способ отражения предвиденных расходов подрядчика: по мере возникновения. ПБУ 2/2008 (п.12).

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений).

Все виды ремонтов (текущих) основных производственных фондов отражаются путем включения стоимости их проведения в накладные расходы, учитываемые на 25 и 26 счетах бухгалтерского учета.

Резерв по сомнительным долгам создается по приказу Генерального директора по итогам инвентаризации дебиторской задолженности.

По нематериальным активам принят линейный способ амортизации. Переоценка НМА не осуществляется.

Оценка основных средств отражается по фактическим затратам на приобретение. В соответствии с ПБУ 6/01-18 начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Установление срока полезного использования объектов основных средств производится организацией самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов исходя из:

- ожидаемого срока использования 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;

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования основных средств, поступивших в период до 01.01.2016	Сроки полезного использования основных средств, поступивших после 01.01.2016
Здания	Свыше 30 лет	
Сооружения	От 7 до свыше 30 лет	
Автомобили	от 2 до 15 лет	от 2 до 10 лет
Оборудование и машины (кроме офисного)	от 2 до 20 лет	от 2 до 10 лет
Офисное оборудование	от 2 до 7 лет	от 2 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 20 лет	от 3 до 10 лет

Средняя оценка фактической себестоимости материалов исчисляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количества и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период). Единицей МПЗ является однородная группа.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений).

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока их обращения до номинала не доводится (п.22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Оценка долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится (п.23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (п.38 ПБУ 19/02)

Учет затрат по кредитам и займам:

- проценты начисленные по кредитам и займам учитываются согласно условиям кредитного договора (займа) ежемесячно в течении предусмотренного кредитом срока в составе прочих расходов, если такое включение существенно не отличается от равномерного.

Учет дополнительных расходов по займам признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. Доходы,

непосредственно не связанные с исполнением договора строительного подряда учитываются в составе прочих расходов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в качестве расходов от обычных видов деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Постоянные временные разницы учитываются непосредственно на счетах бухгалтерского учета. Информация об отложенных активах и обязательствах детализируется по элементу затрат. Величина ОНА и ОНО сформирована в отношении основных средств. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНО и ОНА: При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.(п.19 ПБУ 18/02).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

На основании приказа Минфина России от 28.06.2010 N 63н и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 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 бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010). Существенность может наступить не только в отношении отдельного факта, но и по совокупности двух и более случаев. Уровень существенности определяется в размере 8 процентов от итога соответствующих данных.

Общество не применяет 12/2010 «Информация по сегментам».

2.9 Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В соответствии с требованиями законодательства, Общество отражает свернуто денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещений из нее;

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В период 2018-2020 гг. были приняты новые федеральные стандарты для негосударственных организаций – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», существенно обновлены действующие ранее положения с заменой их названия на ФСБУ: ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В 2021 году общество внесло изменения в учетную политику стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», в связи с отменой ПБУ 5/01. Также внесено изменение стоимостного критерия отнесения имущества к основным средствам информация, о которых заведомо несущественна, исходя из особенности деятельности организации.

В 2021 году общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с вступлением в силу с 2022 года новых ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020 и 27/2021 в учетную политику организации планируется внести изменения, которые будут применяться с 1 января 2022 года.

Общество не осуществляет применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

3. Основные показатели и факторы, повлиявшие на хозяйственную деятельность

3.1 Нематериальные активы

Изменение стоимости нематериальных активов представлено в таблице № 1 приложений.

В составе нематериальных активов организации отражен товарный знак первоначальной стоимостью 14 тыс.руб.

Балансовая стоимость НМА полностью погашена.

3.2 Основные средства

Изменение стоимости основных средств представлено в таблице № 2

В составе основных средств отражены основные средства, полученные по договорам лизинга, на общую сумму 20 609 тыс. руб.

3.3 Финансовые вложения

Изменение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлено в таблице № 3 приложений.

Доля в уставном капитале ООО «Бери сам» отражена по строке 11701 в Бухгалтерском балансе. Краткосрочные депозиты отражены по строке 12402 в Бухгалтерском балансе. Краткосрочный депозит в 2021 году составил 32 800 тыс. руб., в т.ч. депозит 32 800 тыс.руб. передан в залог по кредитному договору. Краткосрочные

депозиты в 2020 году составили 31 600 тыс.руб., в т.ч. депозит на сумму 31 600 тыс.руб. передан в залог по кредитному договору.

По состоянию на 31.12.2021 долгосрочные займы выданные представляют собой рублевые займы, выданные физическим лицам на общую сумму 6 374 тыс. руб.(стр. 1172), со сроком погашения:

- до 10.10.2023 г. сумма 605 тыс. руб.
- до 01.04.2027 г. сумма 4 283 тыс. руб.
- до 15.09.2024 г. сумма 436 тыс. руб.
- до 30.09.2022 г. сумма 190 тыс. руб.
- до 30.06.2024 г. сумма 500 тыс. руб.
- до 30.04.2022 г. сумма 360 тыс. руб.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозитный вклады с оригинальным сроком погашения менее трех месяцев) отражены в составе денежных эквивалентов.

3.4 Запасы

Информация о составе и движении запасов представлена в таблице № 4 приложений.

3.5 Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности представлена в таблице № 5 приложений.

Резервы по сомнительным долгам покупателей и заказчиков составили на конец 2021 года – 0 тыс. руб., на конец 2020 года – 238 тыс. руб. Резерв по сомнительной задолженности прочих дебиторов составил 4 157 тыс. руб. на 31.12.2020 г., на 31.12.2021 г. составил 0 тыс. руб.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов отражено в отчете о движении денежных средств.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода составил 5 808 тыс. руб., том числе по расчетному счету 1 506 тыс.руб., по срочному онлайн депозиту (на один день до востребования) 4 302 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 4 586 тыс. руб.

Суммы денежных средств, недоступных для использования организацией на отчетную дату, отсутствуют.

3.7 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников на общую сумму 10 тыс.руб.

	Доля (часть доли) участника (общества) в уставном капитале (%)	Стоимость, тыс.руб.
Якимчук Р.В.	50	5
Горпенко С.Н.	50	5
	100	10

По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал Общества состоял из следующих долей участников на общую сумму 10 тыс.руб.

	Доля (часть доли) участника (общества) в уставном капитале (%)	Стоимость, тыс.руб.
Якимчук О.Н.	50	5
Овсянко В.А.	41,5	4,15
Якимчук Р.В.	8,5	0,85
	100	10

По состоянию 31.12.2019 уставный капитал Общества состоял из следующих долей участников на общую сумму 10 тыс. руб.

	Доля (часть доли) участника (общества) в уставном капитале (%)	Стоимость, тыс.руб.
Якимчук О.Н.	50	5
Овсянко В.А.	41,5	4,15
Якимчук Р.В.	8,5	0,85
	100	10

3.8 Кредиторская задолженность

Информация о составе и движении кредиторской задолженности представлена в таблице № 5 приложений.

По действующей кредитной линии, открытой в 2021 году на сумму 31 000 тыс. руб. на 31.12.2021 отражена краткосрочная задолженность в сумме 29 640 тыс. руб., сроком погашения до 20.04.2022 .

Займы, отраженные по стр. 1510 в бухгалтерском балансе, получены обществом в 2021 году в размере 11 000 тыс. рублей (8 000 тыс. руб. срок погашения 14.04.22 г., 3 000 тыс. руб. срок погашения 10.04.2022 г.). Задолженность по процентам на 31.12.2020 г. составила 44 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021 г. по договорам займа 455 тыс. руб.

3.9 Налог на прибыль

В отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены развернуто (п. 19 ПБУ 18/02);

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде. (п. 25 ПБУ 18/02).

По данным налогового учета в 2021 году Обществом получена прибыль в размере 1 177 тыс. руб. (в 2020 году – прибыль 815 тыс. руб.) от деятельности, облагаемой НДС-20%.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2021 г.		Обороты за 2020 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено

Отложенные налоговые активы	**8 003**	**7 983**	45	39
- материалы	1	7	6	1
- незавершенное производство	167	167	1	
- по основным средствам	1			
- расходы будущих периодов	25			
-убыток текущего периода	7 809	7 809	38	38
Отложенные налоговые обязательства	794	574	1369	
-материалы	1	1		
-основные средства	793	573	1 369	

Признание ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль. Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

В 2020 г. было осуществлено признание ОНО от величины переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г., налог на прибыль от переоценки, не включаемые в чистую прибыль, составил 35 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2020 г. составил 1 369 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль составил за 2021 г. – 294 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства составили за 2020 г. - 111 тыс. руб. за 2021 г. – 386 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства увеличились на 221 тыс. руб, отложенный налоговый актив за 2021 г. увеличилась на 19 тыс. руб.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с возникновением временных разниц, образовавшихся по отличным нормам амортизационных отчислений основных средств.

Постоянных и временных разниц, возникших в прошлых отчетных периодах и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода не было.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
- материалы	1	7
- незавершенное производство		
- по основным средствам	1	
- расходы будущих периодов	24	
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	**26**	**7**

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Материалы	1	
Основные средства	1929	1 709
ИТОГО (строка 1420 Баланса)	**1 930**	**1 709**

3.10 Оценочные обязательства

Информация о составе и движении оценочных обязательств представлена в таблице в таблице № 7 приложений.

По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 в составе оценочных обязательств отражен резерв на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства по неиспользованным отпускам, списанная в счет отражения затрат составила 2020 год – 10 352 тыс. руб., за 2021 год – 11 392 тыс.руб.

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

3.11 Выручка и себестоимость продаж

Основными заказчиками являются: ПАО МОЭК – 100 % в составе выручки от продаж. В 2021 году: ПАО МОЭК – 100 % в составе выручки от продаж.

Выручка по исполненным договорам строительного подряда в отчетном периоде признано в полном объеме. Расходов, понесенных по незавершенным договорам строительного подряда на конец 2021, 2020 года не было.

ООО "Стройводсервис" не получало выручку по договорам, предусматривающим погашение обязательств не денежными средствами.

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2021 год отражены:

	Выручка	**Себестоимость**	**Валовая прибыль**
Выполнение СМР по договорам подряда	491 617	416 991	74 626
Итого:	**491 617**	**416 991**	**74 626**

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2020 год отражены:

	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Выполнение СМР по договорам подряда	523 309	430 865	92 444
Итого:	**523 309**	**430 865**	**92 444**

Себестоимость продаж

В составе себестоимости выполненных СМР отражены:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Материальные затраты	210 834	166 572
Расходы на оплату труда	52 781	55 354
Отчисления на социальные нужды	8 597	10 143
Амортизация	11 023	12 617
Услуги сторонних организаций	19 058	18 010
Аренда строительной техники (лизинг)	11 384	0
СМР подрядчиков по договорам подряда	102 351	167 111
Прочие затраты	963	1 058
Итого	**416 991**	**430 865**

Управленческие расходы

В составе управленческих расходов отражены:

Наименование показателя	2021 год	2020 год

Материальные затраты	4 350	2 711
Расходы на оплату труда	53 066	56 895
Отчисления на социальные нужды	8 390	10 114
Амортизация	2 712	2 508
Арендная плата	9 127	0
Страхование	35	66
Услуги сторонних организаций	3 276	2 866
Прочие затраты	2 213	2 627
Итого	**83 169**	77 789

Себестоимость продаж и управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 приложений.

3.12 Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

В составе прочих внереализационных расходов по строке 23511 в сумме 2 184 тыс.руб. Общество учитывало:
- расходы, понесенные по ранее выполненным договорам подряда в размере 1 926 тыс. руб.
- расходы по вакцинации сотрудников от короновирусной инфекции - 60 тыс. руб.
- расходы, связанные с оплатой госпошлин - 146 тыс. руб.
- расходы по возмещению ущерба по ОСАГО - 52 тыс. руб.

4. Дивиденды

Общее собрание участников в 2021 году не принимало решение о выплате дивидендов.

5. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются: основные участники, органы управления, зависимые общества (значительное влияние).

Зависимые общества: ООО "Рэст+" (доля общества составляло 20% в уставном капитале, в 2020 г. – 0%); ООО "Бери Сам" (доля общества составляет 10% в уставном капитале). Якимчук В.В. 30% в уставном капитале ООО "Бери Сам" (Заместитель генерального директора ООО «Стройводсервис»); Овсянко В.А. 30% в уставном капитале ООО "Бери Сам" (Заместитель генерального директора по производству ООО "Стройводсервис").

Информация по участникам раскрыта в пункте 3.7 пояснений.

Бенефициарными владельцами являются Горпенко Сергей Николаевич (50%), Якимчук Роман Владиславович (50%).

5.1. Операции с зависимыми организациями: тыс. руб.

		2021	2020
Получение в аренду помещения	-	84	20
(в том числе оплата денежными средствами)	-	84	20
Приобретение ТМЦ		18 257	18 321

(в том числе оплата денежными средствами	18 257	18 321

Задолженность перед дочерней Компанией составляет:

	Характер отношений	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность	Приобретение ТМЦ	9 635	6 852

Операции с представителями органов управления

	2021	2020
Получение краткосрочного займа	4 000	
(в том числе оплата денежными средствами)	4 000	
Займы погашенные		5000
(в том числе оплата денежными средствами)		5000
Проценты к уплате	165	52
(в том числе оплата денежными средствами	165	52

Операции с участниками

	2021	2020
Получение краткосрочного займа	4 000	
(в том числе оплата денежными средствами	4 000	
Займы погашенные		12000
(в том числе оплата денежными средствами)		12000
Проценты к уплате	165	158
(в том числе оплата денежными средствами	165	158

Задолженность перед представителями органов управления составляет:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Займы полученные	4 165	-	5 012

Задолженность перед участниками составляет:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Займы полученные	4 165	-	12 032

5.2. Выплаты управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Наименование показателей	2021 год	2020 год
1. Оплата труда	21491	10509
2. Ежегодный оплач. отпуск	2423	1972
3. Премия	13 878	14352
4. Налоги и иные обязательные платежи	6386	7991
4.1 НДФЛ	2888	2 630

4.2 Страховые взносы	3498	2 930
Итого:	44178	34824

Перечень лиц, входящих в органы управления Общества, раскрыт в пункте 1 пояснений.

Сведения о размере вознаграждений исполнительному органу (генеральному директору)

	2021	2020
Заработная плата с учетом НДФЛ	6 178	5 322
НДФЛ	803	692
Страховые взносы	959	1002

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты отсутствуют.

6. Обеспечения выданные и обеспечения полученные

На 31.12.2021 обеспечения полученные отсутствовали. Информация о составе и движении выданных обеспечениях (депозитах) под полученные кредитные обязательства представлена в таблице № 8 приложений.

7. Условные обязательства и условные активы

На 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности.

8. Непрерывность деятельности

На результаты деятельности Общества, а также показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в пояснениях.

В 2021 году Общество получило чистую прибыль в сумме 1 031 тыс. руб. На 31.12.2021 оборотные активы Общества превышали его краткосрочные обязательства на 62 918 тыс. руб. (на 31.12.2020 – на 62 366 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет положительную величину.

Руководство уверено в том, что Общество получает поддержку от учредителей в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем, и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения продолжения Обществом деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.

В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Изменения условий хозяйствования в 2021 году, связанных с ограничениями хозяйственной деятельности из-за распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19, не оказали существенного негативного влияния на финансовые показатели Общества за 2021 год.

Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

9. *События после отчетной даты*

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент, не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Приложения (таблицы):

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2. Основные средства
3. Финансовые вложения
4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
6. Затраты на производство
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечение обязательств
9. Государственная помощь

22 марта 2022г.

Руководитель _____ Горпенко Сергей Николаевич