ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «ЕМ-СТРОЙ»

Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЕМ-Строй», юридический адрес:
115191, г. Москва, 2-я Рощинская, дом 4, этаж 5, помещение 1А, комната 1, к. 501, р.м. 19.
Дата государственной регистрации: 05 марта 2018г.
ОГРН: 1187746235269
ИНН: 7725445835
КПП: 772501001
Зарегистрировано - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021 г. составила 49 человек.

Основной вид деятельности Общества: Строительство жилых и нежилых зданий, производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Учредители организации:
- Иванов Максим Сергеевич – 50%;
- Деревянко Евгений Дмитриевич – 50%.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. Уставной капитал оплачен полностью.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Учетная политика ООО «ЕМ-СТРОЙ» утверждена приказом генерального директора Иванова М.С. от 13.03.2018г.

1. Сведения об учетной политике организации

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются при условии наличии сомнительного долга, по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительная задолженность определяется по результатам инвентаризации, проведенной перед составлением бухгалтерской годовой отчетности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности выручки о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года и носит долгосрочный характер или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы ведется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

1. Стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, прочих материалов, инвентаря и инструмента, отпущенных непосредственно в работы по договору строительного подряда;
2. стоимость оборудования (при условии, что данное оборудование включено в титул договора, неразрывно связано со строящимся активом и передается Заказчику по КС-2);

3. расходы на эксплуатацию и содержание машин и механизмов, используемых непосредственно в работах по данному договору. К данным расходам относится стоимость ГСМ, запчастей и материалов для ремонта, ремонтных работ, проводимых сторонними организациями, стоимость аренды машин и механизмов, электроэнергия для механизмов и производственного оборудования и др., включая амортизацию машин и механизмов, используемых непосредственно в работах по данному договору;

4. расходы на оплату труда и премирование работников, непосредственно участвующих в работах по договору (в соответствии со внутренними нормативными актами Общества);

5. страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ (в т. ч. на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний), Федеральный и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования, приходящиеся на величину оплаты труда работников, непосредственно участвующих в работах по договору;

6. стоимость принятых Обществом работ субподрядных организаций и физических лиц по договору подряда (проектные, изыскательские, геодезические, строительно-монтажные, пуско-наладочные и прочие услуги производственного назначения);

7. расходы на аренду (лизинг), в т.ч. основных средств, строительной техники, производственных помещений, земельных участков и прочее;

8. расходы на водо-тепло-электроснабжение объекта строительства;

9. расходы на транспортные услуги.

10. расходы на участие в тендере и заключение договора.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в стоимости приобретенных товаров.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

2. Основные показатели деятельности ООО «ЕМ-СТРОЙ»:

	выручка	**2020 год, тыс. руб.**	**2021 год, тыс. руб.**	
1	выполнение строительно-монтажных работ	334 983,0	689 893,0	
2	Прочие доходы (реализация ТМЦ)	137,0	652,0	
	Итого:	**335 120,0**	**690 545,0**	**+ 206,06 %**

	Затраты на производство и реализацию продукции	**2020 год, тыс. руб**	**2021 год, тыс. руб.**	
	Строительно-монтажные работы, принятые у субподрядчиков	203 000,0	308 672,0	
	Стоимость приобретенных ТМЦ	137,0	626,0	
	Материальные затраты	40 748,0	110 851,0	
	Расходы на оплату труда	43 909,0	68 743,0	
	Отчисления на социальные нужды	8 524,0	20 623,0	
	Амортизация	3 426,0	4 398,0	
	Работа/аренда техники на объекте	4 247,0	14 271,0	
	Прочие затраты	10 846,0	85 889,0	
	Итого:	**314 834,0**	**614 073,0**	**+ 195,05%**

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

Показатель	На 01.01.2021г., тыс. руб.	На 31.12.2021г. тыс. руб.	Изменение, %
Основные средства	9 708,0	41 731,0	+329,86
Финансовые вложения (долгосрочные)	19 255,0	4 414,0	-77,08
Запасы	44 683,0	158 668,0	+255,10
Дебиторская задолженность	273 899,0	305 960,00	+11,71
Финансовые вложения (краткосрочные)	3 500,00	44 960,0	+1 184,57
Денежные средства	6 738,0	3 942,0	-41,49
Прочие оборотные активы	633,0	12 566,0	+1 886,70
Нераспределенная прибыль	2 478,0	50 981,0	+1 957,35
Кредиторская задолженность	342 235,0	506 013,0	+47,86
Оценочные обязательства (резервы на отпуск)	6 267,0	4 559,0	-27,26

4. Финансовый результат (валовая прибыль), полученный от основных видов деятельности

2020 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	
78 589,0	153 932,0	**+ 95,87%**

5. Оценочные обязательства и резервы

5.1. На 31 декабря 2021 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 559,0 тыс. руб., срок исполнения — 2022 год.

5.2. Резервы по сомнительным долгам не создавались. По итогам инвентаризации выявлена просроченная:

* дебиторская задолженность в размере 1 047,0 тыс. руб.

* кредиторская задолженность в размере 2 040,0 тыс. руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отнесена на счета доходов/расходов.

5.3. Резерв под снижение стоимости материалов в 2020 году в организации не создавался, так как материалы не имеют признаков обесценивания.

6. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 отсутствует.

Среднемесячная зарплата — 76,75 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **45 653,6 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **9 130,7 тыс. руб.**

8. Расхождения в начислении выручки в бухгалтерском учете и учете по налогу на прибыль.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету, которые обязаны применять юридические лица, выступающие в качестве подрядчиков и субподрядчиков в договорах строительного подряда ООО «ЕМ-СТРОЙ» учитывает выручку в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

ООО «ЕМ-СТРОЙ» заключило два договора с Заказчиком (Казённое предприятие города Москвы "Управление гражданского строительства"):

- Договор № Б. Новодм 63/ГП/ФОК/20/100 от 10.04.2020г.
- Договор № Колом 13/ГП/ФОК/20/155 от 02.06.2020г.

по которым срок начала и срок окончания выполнения договора установлены более одного налогового периода. В соответствии с договором, предусмотрено условие не поэтапной, а единовременной сдачи выполненных работ. После исполнения всех условий договора Стороны подписывают акт о приемке объекта недвижимости по завершении его строительства (по форме КС-11).

В бухгалтерском учете выручка и затраты по данными контрактам рассчитывается в соответствии с ПБУ 2/2008 учитываются расчетным методом.

В налоговом учете выручка рассчитывается в соответствии с принципом равномерности признания доходов и расходов, установленном учетной политикой).

Разница в исчислении выручки приведена в таблице

	Налоговая декларация по налогу на прибыль за 2021год, тыс. руб.	**Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2021г. тыс. руб.**	**Разница, тыс. руб.**
	стр. 010 – 735 355,00 в т.ч.	**стр. 2110 – 690 545,00, в т.ч.**	**44 810,00**
Договор №Б.Новодм 63/ГП/ФОК/20/100 от 10.04.20г	196 582,0	168 338,0	28 244,0
Договор № Колом 13/ГП/ФОК/20/155 от 02.06.20г.	363 957,0	347 391,0	16 566,0

9. Информация о связанных сторонах (список аффилированных лиц)

* Иванов Максим Сергеевич – Генеральный директор (доля в Уставном капитале 50%)

Выплаты по заработной плате – 8 534,3 тыс. руб.

НДФЛ исчисленный и перечисленный в бюджет – 1 180,1 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы – 2 560,3 тыс. руб.

Предоставленный заем – 23 550,0 тыс. руб.

* Деревянко Евгений Викторович – Директор по строительству (доля в Уставном капитале 50%)

Выплаты по заработной плате – 8 296,6 тыс. руб.
НДФЛ исчисленный и перечисленный в бюджет – 1 144,5 тыс. руб.
Начисленные страховые взносы – 2 488,9 тыс. руб.
Предоставленный заем – 23 629,0 тыс. руб.

* Иванова Елена Андреевна – Коммерческий директор (доля в Уставном капитале – не имеет).

Выплаты по заработной плате – 2 052,8 тыс. руб.
НДФЛ исчисленный и перечисленный в бюджет – 266,3 тыс. руб.
Начисленные страховые взносы – 615,8 тыс. руб.

10. На балансе ООО «ЕМ-СТРОЙ» находится следующее имущество, находящееся в **лизинге**

* транспортное средство KIA QLE (SPORTAGE). Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.21г. – 548.9 тыс. руб.

Лизингодатель – АО "ЛК "ЕВРОПЛАН" (ИНН 9705101614, КПП 770501001).

11. События после отчетной даты отсутствуют.

12. В 2021 году, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» организация отразила следующие доходы и расходы в бухгалтерском учете:

Площадка	Заказчик	договор	сумма договора с НДС, руб.	сумма договора без НДС, руб.	выручка без НДС за период действия договора, руб.	2020 год, %	сумма на расходы, руб.
Феодосийская, вл. 7	АО "Мосфундаментстрой-6"	№ 187-2019-Феод-СП от 27.12.2019г.	72 310 512,34	60 258 760,28	28 211 360,73	46,82	26 800 792,69
Коньково, к.11	ООО "СТР Констракшн"	№ К-02/2020-СП от 02.06.2020г.	204 639 105,66	170 532 588,02	154 856 377,69	90,81	139 370 739,92
Б.Новодмитровская, 63 (ФОК)	КП "УГС"	№Б.Новодм 63/ГП/ФОК/20/100 от 10.04.2020г.	560 573 759,00	467 506 862,46	196 581 835,69	42,05	147 436 376,77
Куркино, ул. Юровского, 99	КП "УГС"	№ Юр 99/ГПр/ГП/УчК/21/321от 03.08.2021г.	896 705 368,98	747 372 688,40	23 438 232,22	3,14	17 578 674,16
Царицино, мкр.1	ООО «Строймонтаж»	№ 0173200001421000731-RST/СУБ-01 от 05.07.2021	227 841 370,24	189 867 808,53	34 635 271,29	18,24	25 976 453,47
Д. Ульянова, вл.47	ООО «ЕЛАС»	№ДМУ 2805/2021-1 от 28.05.2021	38 084 936,87	31 737 447,39	15 943 205,25	41,86	12 621 704,16

13. Затраты на тепло/энергоресурсы в 2021 году составили сумму в размере 2 238,28 тыс. руб.

14. Сведения об обеспечении обязательства(банковских гарантиях).

На забалансовом счете у организации учитываются следующие банковские гарантии:

гарант	номер	дата выдачи	сумма, тыс. руб.	срок действия	бенефициар	основание (контракт с бенифициаром)
АО "Акционерный коммерческий банк "АЛЕФ-БАНК"	КР-ГЮР-21-057	17.12.2021	100 000,00	до 30.09.22г.	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	договор на выполнение СМР №Юр/ГПр/ГП/УчК/21/321 от 03.08.21г.
АО " Коммерческий банк "Русский Народный Банк"	ЭГ-40495/21-Г	23.09.2021	266 619,00	до 30.09.22г.	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	договор на выполнение СМР №Юр/ГПр/ГП/УчК/21/321 от 03.08.21г.
ПАО "Сбербанк России"	38/0000/0017/234	13.05.2021	32 182,00	до 31.08.23г.	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	гос. закупка №32110440866 в соответствии с ФЗ от 18.07.11г. №223-ФЗ
ПАО Банк "Финансовая Корпорация Открытие"	21777-447-0673273	02.08.2021	9 290,00	до 31.03.23	КП г. Москвы "Управление Гражданского Строительства"	Договор № Юр 99/ГПр/ГП/УчК/21/321от 03.08.2021г.

15. В природоохранных мероприятиях ОО «ЕМ-СТРОЙ» участия в 2021 г. не принимало. Оплат за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежей, оплате за природные ресурсы не производило.

16. Прекращение деятельности – не планируется.

Генеральный директор _____ Иванов М.С.

Главный бухгалтер _____ Покровченко Н.Э.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЕМ-СТРОЙ» МОСКВА ОГРН 1187746236259