

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**«КРОКУС-строй»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА 2021 год**

## **1. Общие сведения об организации**

1.1 Полное наименование общества- Общество с ограниченной ответственностью «КРОКУС-строй»

1.2 Сокращенное наименование общества – ООО «КРОКУС-строй»

1.3. Место нахождения Общества: 628181, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Тюменская область, город Нягань, ул. Сибирская, д.28, корпус 1.

1.4 Общество зарегистрировано в качестве юридического лица 02 февраля 2000г. администрации муниципального образования г.Нягань.

1.5. В налоговом органе зарегистрировано 21 октября 2002г, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекции Министерства по налогам и сборам России №3 по Ханты-Мансийскому автономному округу, регистрационный номер 1028601497275, свидетельство: серия 86 №000712156

1.6 Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год – 99 человек.

1.7 Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

Валиев Назим Нурлыгареевич – 96%

Валиев Тимур Назимович - 4%

1.8 Уставный капитал Общества составляет – 1 000 000 рублей.

1.9 Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор общества избираемый общим собранием – Валиев Назим Нурлыгареевич.

1.10 Основным видом деятельности Общества является: производство общественных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи электропередач.

1.11 Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Борозна Елену Алексеевну.

1.12 Сведения об аудиторе

Решением учредителей Общества официальным аудитором Общества на 2021 год утверждена кампания ООО «Компания Независимых Аудиторов»

## **2. Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

## **2.1 Основы составления отчетности**

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №403-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».
- Приказа Общества 2Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №185/1 от 30.12.2012г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности предоставлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год с 01.01.2021 по 31.12.2021г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%

## **2.2 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.2.1 Учет основных средств**

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно. Транспортные средства вводятся в эксплуатацию после постановки на учет в государственных органах. Остаточная стоимость основных средств при выбытии отражается на счете 01.09 «выбытие ОС» Государственная пошлина при постановке на государственный учет не входит в первоначальную стоимость объектов, и относится к прочим расходам.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

### 2.2.2 Учет материально-производственных запасов

Единица учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материалов в момент отпуска. При этом в расчете средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

### 2.2.3 Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости

При передачи на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по средней стоимости.

### 2.2.4 Учет незавершенного производства

Оценка незавершенного производства оценивается по прямым статьям по счету 20, пропорционально фактически выполненным работам, оказанным услугам.

### 2.2.5 Учет спецодежды и спецоборудования

Спецодежда и спецоборудование учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость спецодежды, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

### 2.2.6 Учет кредитов и займов

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. И признаются как прочие.

### 2.2.7 Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв на оплату отпусков;

### 2.2.8 Учет оценочных резервов

Общество отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам.

### 2.2.9 Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются следующим образом: в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. К расходам будущих периодов относятся расходы на приобретение лицензий, программного

обеспечения, страховые платежи. В бухгалтерской отчетности формируются в составе дебиторской задолженности.

#### 2.2.10 Учет доходов и расходов

Доходы и расходы Общества подразделяются на расходы и доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанных с выполнением работ, оказанием услуг
- выручка от сдачи имущества в аренду

Все остальные доходы являются прочими и формируются на счете 91.01

Выручка от выполненных работ, оказанных услуг с длительным циклом выполнения признается по мере готовности или по завершении этапа выполнения работ, оказанных услуг.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Суммы общехозяйственных расходов «управленческих» учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно в полном объеме на счет 90.08.

Суммы расходов вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и списываются ежемесячно в полном объеме на счет 20.

Суммы производственных затрат учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются ежемесячно в полном объеме на счете 90.02.

Расходы по налогу на имущество формируются на счете 26.

Все остальные расходы являются прочими и формируются на счете 91.02

#### 2.2.11 События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма. Отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%

### **3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса»**

## и «Отчета о финансовых результатах»

### 3.1 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

см. Приложение №2

### 3.2 Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения»

см.Приложение №3

### 3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

См. Приложение №4

### 3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

см. Приложение №5

### 3.5 Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.	На 31 декабря 2019г.
Касса организации	8	4	5
Расчетный счет	280	676	162
Денежные эквиваленты			
ИТОГО	288	680	167

### 3.6 Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2020г	На 31 декабря 2019г
НДС по авансам полученным		788	40
Арендованные обязательства	1709		
ИТОГО	1709	788	40

### 3.7 Расшифровка статей 1410,1510 «Заемные средства»

	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2020г	На 31 декабря 2019
Проценты начисленные	188	656	1758
Договор кред.линии №990030064/19Л от 12.07.2019		20000	20000

Договор кред.линии №ВЛ022021-002654 от 21.07.2021	18000		
Договор кред.линии №990036880/18Л от 17.08.2018			30000
Договор кред.линии №990049479/18Л от 25.10.2018			20000
Договор кред.линии №ВЛ/022020- 002276 от 16.10.2020	20000	29000	
Договор займа от 06.09.2019			2500
Договор займа б/н от 16.09.2019			1800
Договор займа б/н от 04.07.2019			300
Договор займа б/н от 04.10.2019			500
Договор займа б/н от 10.10.2019			700
Договор займа б/н от 29.08.2019		2000	2000
Договор займа б/н от 28.09.2017			1000
Договор займа №4 от 02.02.2018			1000
Договор займа б/н от 18.12.2018			1100
Договор займа б/н от 15.02.2018			1000
Договор займа б/н от 09.01.2018			1000
Договор займа б/н от 11.10.2018			500
Договор займа б/н от 13.09.2018			1100
Договор займа б/н от 18.01.2018			600
Договор займа б/н от 28.08.2018			750
Договор займа б/н от 28.11.2018		1200	1500
Договор займа от 06.04.2018			200
Договор займа б/н от 26.08.2019			5000
Договор займа б/н от 20.04.2020		1570	

Договор займа б/н от 24.08.2020		1500	
Договор займа б/н от 25.08.2020		1500	
Договор займа б/н от 26.08.2020		1000	
Договор займа от 16.12.2020		200	
Договор займа б/н от 28.12.2020		1400	
Договор займа б/н от 31.08.2020		800	
Договор займа б/н от 21.12.2020		6000	
ИТОГО	38188	66826	94308

### 3.8 Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списана как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства	за 2021 г	3164	13226	(13455)		2935
	за 2020г.	3428	12546	(12810)		3164
В том числе:						
Резерв на отпуски	за 2021г.	3164	13226	(13455)		2935
	за 2020г.	3428	12546	(12810)		3164

### 3.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

см. Приложение №5

### 3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

#### Выручка и себестоимость по видам деятельности

Наименование деятельности	2021 год		2020 год	
	выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
СМР	631181	617063	701117	691884

#### Затраты на производство

Наименование показателей	2021 год	2020 год
Материальные затраты	437063	575599
Расходы на оплату труда	88857	91377
Отчисления на социальные нужды	16022	20141
Амортизация	8662	10631
Прочие затраты	37283	23312
Итого по элементам	587887	721060

Изменение остатков (прирост незавершенного производства, готовой продукции)	29176	(29176)
Итого расходы по обычным видам деятельности	<b>617063</b>	<b>691884</b>

### 3.11 Прочие доходы и расходы

#### Прочие доходы

Вид дохода	2021	2020
Доход, связанный с реал. прав. требов. долга	13161	
Реализация материалов	15855	6321
Реализация ОС	11074	
Прочие доходы (прибыль прошлых лет)		2285
Доход от списания ОС		
Прочие	211	170
Уступка прав требования по договору факторинга	8538	51528
Получение процентов	1	6
Доход по судебным делам		962
<b>ИТОГО</b>	<b>48840</b>	<b>102789</b>

#### Прочие расходы

Вид расхода	2021	2020
Аренда		120
Доход банка	571	403
Реализация материалов	16137	6716
Реализация ОС	9941	
Расходы по претензиям, штрафы, пени	1409	633
Списание материалов	7607	
Расходы на ДМС	200	30
Списание просроченной дебиторской задолженности	2162	
Юридические услуги	7791	454
Прочие	1144	1899
Расходы на услуги факторинга	169	818
Уступка прав требования по договору факторинга	8538	51528
<b>ИТОГО</b>	<b>55669</b>	<b>62601</b>
Проценты по кредитам	4832	6245

## 4. Разница бухгалтерской и налоговой прибыли

В результате по итогам работы за 2021 год Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 2 458 (две тысячи четыреста пятьдесят восемь) тыс. рублей.

Налоговых санкций (стр.2460) – 947 (девятьсот сорок семь) тыс. рублей

Чистая прибыль (убыток) составил (стр.2400) – (392) (триста девяносто две) тыс. рублей

Налоговая прибыль за 2021 год составила 2 940 тыс. рублей

Разница между прибылью НУ и БУ составила 482 тыс. рублей.

Разница возникала в связи с разным принятием к учету некоторых расходов

<i>Расходы основного производства</i>	БУ	НУ	разница
Амортизация	8662497,25	6439072,23	2223425,02
Амортизационная премия		2147470,2	-2147470,2
Корректировка стоимости (лизинг)		3706651,27	-3706651,27
Спецодежда	879277,1	654339,21	224937,89
МПЗ до 100 т.р.	9578,28	46800	-37221,72
З/плата и налоги	69795147,97	70024471,78	-229323,81
Компенсация использование личного транспорта	114000	37800	76200
Списание спецодежды	19,52		19,52
<b>Итого расхождений</b>	<b>79460520,12</b>	<b>83056604,69</b>	<b>-3596084,57</b>
<i>Внереализационные расходы</i>			
Реализация материалов	16137434,97	16089178,75	48256,22
Расходы не принимаемые к НУ	893083,73		893083,73
Продажа ОС	9941060,69	8965598,61	975462,08
Списание дебиторской задолженности	2162144,04		2162144,04
<b>Итого расхождений</b>	<b>29133723,43</b>	<b>25054777,36</b>	<b>4078946,07</b>
<b>Итого разница между расходами</b>	<b>108594243,55</b>	<b>108111382,05</b>	<b>482861,50</b>
<b>Итого разница между БУ и НУ</b>			<b>482861,50</b>

## **5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету**

### **5.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**

В 2021 году учетная политика не изменялась.

### **5.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Обществом создан резерв на отпуск в размере 2935 тыс.рублей

### 5.3 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ №ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

ООО «КРОКУС-строй» является плательщиком за негативное воздействие на окружающую среду, плата в 2021 году составила 2,8 тыс. рублей.

### 5.4 Выплаты вознаграждения основному аппарату управления

Должность	2021	2020
Генеральный директор	1424	1115
Исполнительный директор	1702	1498

Эпидемиологическая ситуация, вызванная коронавирусом в 2021 году существенно, не повлияло на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Предприятие работало в штатном режиме. Штат сотрудников существенно не сократился. Обязательства перед заказчиками, поставщиками были исполнены в полном объеме.

Генеральный директор



Н.Н. Валиев



Главный бухгалтер



Е.А. Борозна