

**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	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Очиров Олег Балжиринович

(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

На начало года

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

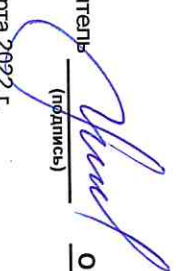
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	583	-	-	-	583
	5250	за 2020г.	-	15 971	-	(15 388)	583
в том числе:							
Станок трубоарезной б/у мод. 1Н983	5241	за 2021г.	583	-	-	-	583
	5251	за 2020г.	-	583	-	-	583

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-

Руководитель  (подпись) **Очиров Олег Балъжирович**
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

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)

Очиров Олег Балъжирович

(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов														Изменения за период				На конец периода			
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода								
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость								
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости												
Запасы - всего	5400	за 2021г.	14 051	-	14 051	31	(43)	-	X		14 039	-	14 039								
	5420	за 2020г.	38 238	-	38 238	524 909	(549 095)	-	X		14 051	-	14 051								
в том числе:																					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	14 051	-	14 051	31	(43)	-	7		14 039	-	14 039								
	5421	за 2020г.	27 259	-	27 259	88 222	(101 430)	-	45 822		14 051	-	14 051								
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
	5422	за 2020г.	-	-	-	223 293	(223 293)	-	-		-	-	-								
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
	5425	за 2020г.	10 979	-	10 979	213 394	(224 373)	-	-		-	-	-								
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-								

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	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Очиров Олег Батъяжирович
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Платимые и движимые дебиторские задолженности													На конец периода	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						учтенная по условиям договора резерва по сомнитель- ным долгам			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло	списание на финансовый результат	восста- новление резерва			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	34 255
	5510	за 2021г.	19 919	(416)	21 979	-	(7 644)	-	-	(470)	-	-	2	3 876
в том числе:	5530	за 2020г.	6 833	-	12 257	-	(3 048)	-	-	(416)	-	-	-	19 919
														(886)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	466	(416)	600	-	-	-	-	(470)	-	-	-	1 066
	5531	за 2020г.	-	-	466	-	-	-	-	(416)	-	-	-	466
Авансы выданные	5512	за 2021г.	6 087	-	10 261	-	(3 238)	-	-	-	-	-	-	13 110
	5532	за 2020г.	3 746	-	5 388	-	(3 046)	-	-	-	-	-	-	6 087
Прочая	5513	за 2021г.	13 366	-	11 118	-	(4 406)	-	-	-	-	-	2	20 079
	5533	за 2020г.	3 087	-	6 403	-	(2)	-	-	-	-	-	X	13 366
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5500	за 2021г.	19 919	(416)	21 979	-	(7 644)	-	-	(470)	X	-	2	34 255
	5520	за 2020г.	6 833	-	12 257	-	(3 048)	-	-	(416)	X	2	3 876	19 919

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

5.3. Написние и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:										
кредиты	5552 5572 5553 5573	за 2021г. за 2020г. за 2021г. за 2020г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
займы	5564 5574	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X
прочая	5555 5575 5560 5580	за 2021г. за 2020г. за 2021г. за 2020г.	- - 41 447 61 017	- - 24 549 226 040	- - 1 14 642	- - (4 481) (264 130)	- - - -	- - - -	- - 2 -	1 3 876 35 930 -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего										
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2021г. за 2020г.	37 861 32 322	- 25 759	- -	(1 931) (20 220)	- -	- -	- -	- -
авансы полученные	5562 5582 5563 5583	за 2021г. за 2020г. за 2021г. за 2020г.	- 166 58 28 400	- - 33 71	- - 1 -	(166) (47) (32 289)	- - - -	- - - -	- - 3 876 -	- 1 58 -
расчеты по налогам и взносам	5564 5584	за 2021г. за 2020г.	- -	- 24 500	- -	- (2 500)	- -	- -	- -	- 25 510
кредиты	5565 5585	за 2021г. за 2020г.	3 510 110	200 210 16	- -	(211 451) (3)	- -	- -	- 2	- 31
займы	5566 5586	за 2021г. за 2020г.	18 18	1 -	1 -	(3) -	- -	- -	X X	- -
прочая	5567 5587	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- (4 481)	- -	- -	- -	- 1
	5550	за 2021г.	41 447	24 549	1	(264 130)	-	X	-	41 447
Итого	5570	за 2020г.	61 017	226 040	14 642	(264 130)	-	X	2	3 876

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	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Очиров Олег Бальжирович
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	85 479
Расходы на оплату труда	5620	735	1 247
Отчисления на социальные нужды	5630	194	362
Амортизация	5640	471	1 457
Прочие затраты	5650	210	124 887
Итого по элементам	5660	1 610	213 432
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (приrost [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	10 979
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 610	224 411

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

Руководитель
(подпись)

Очиров Олег Балжирович
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	6 268	99	(75)	-	6 292
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	40	99	(75)	-	64
Резерв под обеспечение гарантийных обязательств	5702	6 228	-	-	-	6 228

Руководитель
(подпись)

Очиров Олег Бальжирович
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
	5810	6 228	6 228	3 080
Выданные - всего				
в том числе:				
обеспечение гарантийных обязательств по договору				
купли-продажи	5811	6 228	6 228	3 080

Руководитель

(подпись)

Очиров Олег Бальжирович

(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

**Дополнения к пояснениям к бухгалтерской отчетности
ООО «СК Спецстрой»
за 2021 год**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой».
Сокращенное наименование: ООО «СК Спецстрой».

Юридический и почтовый адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Модогоева, дом 4, офис 3.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц:

- № 1190327000434 от 18.01.2018 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, ОГРН 1190327000434, создание юридического лица;
- № 2190327091403 от 04.04.2019 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, изменение в форме добавления видов деятельности (77.32 аренда и лизинг грузовых транспортных средств и 77.12 аренда и лизинг строительных машин и оборудования).
- № 2210300008477 от 25.01.2021 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, предоставление лицензирующим органом сведений о предоставлении лицензии;
- № 2210300030422 от 03.03.2021 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, предоставление лицензирующим органом сведений об аннулировании лицензии;
- № 2210300032259 от 07.03.2021 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, предоставление лицензирующим органом сведений об аннулировании лицензии;
- № 2210300118147 от 02.07.2021 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, дополнение дополнительного вида деятельности (46..73 – торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием);
- № 2210300741242 от 25.10.2021 г., выдано Управление Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия, изменение сведений об учете юридического лица в налоговом органе (Управление Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия), (код 300) с 25.10.2021.
- № 2220300025284 от 03.03.2022 г., выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия, изменение сведений об лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица (генеральный директор Очиров Олег Бальжилович), на основании решения единственного участника ООО «СК Спецстрой» от 24.02.2022;
- № 2220300026880 от 05.03.2022 г., выдано Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Бурятия, изменение сведений об учредителе Общества (Очиров Олег Бальжилович). Выход с состава участников Общества Ван Натальи Викторовны.

Основной вид деятельности – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.
Общество не работало в 2021 году по основному виду деятельности.

Участником и конечным бенефициарным владельцем Общества с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой» является физическое лицо:

- Ван Наталья Викторовна по 04.03.2022 г.;
- Очиров Олег Бальжилович с 05.03.2022 г.

Размер Уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Не было, распределения и выплаты полученной прибыли за 2020 и 2021 г.

Высшим органом Общества являются Общее собрание участников общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральным директором Общества являлся:

- Ван Наталья Викторовна (приказ Общества №1 от 22.01.2019 г.) по 24.02.2022 г.;
- Очиров Олег Бальжилович (Решение единственного участника ООО «СК Спецстрой» от 24.02.2022) с 03.03.2022 г.

Общество в 2021 г. не назначало ревизионную комиссию, не проводило аудит.

Среднесписочная численность персонала на конец отчетного года составила 2 человек.

Филиалы, представительства отсутствуют.

Обособленные подразделения:

- КПП 032645001, по адресу: 671056, Бурятия Республика, Иволгинский район, Сотниково с, Дачная ул., создано 01.04.2019 г., снято с учета 01.2020 г.;
- КПП 032645004, по адресу: 670023, Бурятия Республика, Иволгинский район, Гурульба с, Солнечная ул., создано 2019 г., снято с учета 25.11.2020 г.

- КПП 750045001, по адресу: Россия, Забайкальский край, поселок Агинское г.о., Агинское пгт, Загородный пер, создано 13.12.2021 г.

По сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Общество с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой» в период 2020 относилось к категории:

- микропредприятие с 10.02.2019 по 10.08.2020 г.;
- малому предприятию с 10.08.2020 г.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется бухгалтерией Общества, Бухгалтерскую службу организации возглавляет **главный бухгалтер**, который организывает руководство процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета 1С «Предприятие 8» через интернет.

Бухгалтерская, налоговая отчетность, отчетность в фонды и прочая регламентированная отчетность составляется в программе 1С «Предприятие 8» в разделе «Регламентированная отчетность». Подготовленная для сдачи отчетность выгружается в базу «СБИС» и по каналам телекоммуникационной связи направляется в соответствующие органы.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Ф3 от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998г №34н.

Существенные аспекты учетной политики.

Основные организационные моменты определены Учетной политикой Общества:

- рабочий план счетов
- о применении унифицированных форм первичных учетных документов
- установлен критерий существенности
- способы оценки активов и обязательств.

В учетной политике определена методология бухгалтерского и налогового учета:

- по учету основных средств, МПЗ, нематериальных активов, незавершенного строительства
- амортизация основных средств и нематериальных активов
- методы списания материалов, спецодежды и спецоснастки
- учет займов и кредитов, оценочных обязательств
- учет оценочных резервов и обязательств
- учет доходов и расходов
- учет финансовых вложений
- учет денежных эквивалентов

-бухгалтерской и налоговой отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н и другими действующими в РФ положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности. Начисление амортизации по всем объектам ОС и нематериальным объектам производится линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Материалы учитываются без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019, п.14 ПБУ 1/2008).

- Применить новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;

- При составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

- Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019). Применяются упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

- Материалы принимать к учету по фактической себестоимости (п.9 ФСБУ 5/2019). Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

- Установлен перечень средств труда, подлежащих учету в составе специальной одежды. Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов с использованием отдельного субсчета счета учета специальной одежды. Списывать стоимость специальной одежды в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

- Создать постоянно действующую комиссию по списанию материально-производственных запасов.

- Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Учет товаров ведется по ценам приобретения, либо по стоимости расходов на строительство объектов.

Фактические затраты по строящемуся объекту учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства и статей затрат.

Затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов и статей затрат.

Резерв по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета создается.

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательства по которой не обеспечены залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

- Создавать резервы по сомнительным долгам в случаях признания долгов сомнительными.

- Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

- Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. № 34н.

- В течение пяти лет учитывать списанную дебиторскую задолженность на забалансовом счете.

Резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей (МПЗ) создается при определенных условиях:

Стоимость материальных ценностей снизилась:

- если материальные ценности морально устарели;
- если материальные ценности полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- если текущая рыночная стоимость, стоимость продажи материальных ценностей снизилась.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет организацией признавать финансовым вложением (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости в соответствии с п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02, которая в данном случае равна сумме денежных средств, внесенной во вклад.

- Депозиты учитываются:

- по строке 1170 "Финансовые вложения" бухгалтерского баланса, указывается стоимость долгосрочных финансовых вложений, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев (п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, п. 41 ПБУ 19/02);
- по строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

В бухгалтерском учете формируется оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца. Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается путем ежемесячного отчисления процентов от ФОТ согласно Сметы (расчет) на 2021 год.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений при определенных условиях:

- наличие финансовых вложений;
- при устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней, предельный срок проверки представленных подотчетными лицами авансовых отчетов 5 дней.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по моменту отгрузки продукции и переходу права собственности (если это оговорено в договоре).

Налоговый учет в Обществе осуществляется на основании Налогового Кодекса РФ. Общество в 2020 – 2021 гг.

Общество по итогам 2021 г. работало на основной системе налогообложения.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления взаиморасчетов.

В налоговом учете формируется оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам создается.

В налоговом учете резерв под обесценение материальных ценностей не создается, так как главой 25 НК не предусмотрено его создание.

В налоговом учете создание резерва под обесценение финансовых вложений в целях налогообложения прибыли не учитывается (п. 10 ст.

В налоговом учете резерв на гарантийный ремонт не создается.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

В разделе «Внеоборотные активы»

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2020 отражено 19840 тыс. руб.,
- по состоянию на 31.12.2021 по строке 1150 «Основные средства» отражено 19052 тыс. руб.

Общество не имеет на балансе объектов недвижимости.

За 2021 поступления и выбытия основных средств не было.

Общество не имеет на балансе объектов недвижимости.

Общество, как Арендатор, для выполнения своей производственной деятельности использует арендуемую часть здания – нежилое помещение в цокольном этаже общей площадью 90,5 кв. м., расположенное по адресу: Республика Бурятия, гор. Улан-Удэ, ул. Модогоева, дом 2.

Арендодателем помещения является индивидуальный предприниматель Ван Наталья Викторовна (ОГРНИП 318032700030080), согласно договора аренды недвижимого имущества от 19.02.2019 г. и 01.02.2020 г., Срок аренды заключен на срок с 01.02.2019 по 30.01.2020 и 01.02.2020 по 30.01.2021 года. По истечению срока договора Арендатор имеет преимущественное право на возобновление договора.

В разделе «Оборотные активы»:

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2020 остаток запасов составил 14051 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021 остаток запасов составил 14039 тыс. руб.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2020 отражено 19503 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2021 составила 33369 тыс. руб., произошел рост величины дебиторской задолженности по сравнению с 2020 годом на 13866 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.20 г. отражено 0 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.21 г. отражено 0 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.20 г. отражено 5206 тыс. руб.,
- по состоянию на 31.12.21 г. отражено 10105 тыс. руб., произошел рост остатка денежных средств по сравнению с прошлым годом на 9107 тыс. руб.

Поступление и движение денежных средств ведется на открытых расчетных счетах:

- ФИЛИАЛЕ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. КРАСНОЯРСКЕ до ноября 2020 г.;
- ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) с ноября 2020 г.

Обществом в течение 2020 г. был открыт валютный счет в ФИЛИАЛЕ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. КРАСНОЯРСКЕ. Оборотов по валютному счету в 2021 г. не было.

В разделе «Капитал и резервы»:

По статье 1310 «Уставный капитал» отражено 10 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2020 отражено 12427 тыс. руб., что на 4844 тыс. руб. выше чем по состоянию на 31.12.2019 г.;
- по состоянию на 31.12.2021 отражено 10690 тыс. руб., что на 1737 тыс. руб. ниже чем по состоянию на 31.12.2020 г.

Общество по итогам 2021 года получило от финансовой деятельности чистый убыток в размере 1737 тыс. руб., что на 6581 тыс. руб. ниже от полученной чистой прибыли по итогам 2020 г.

В разделе «Долгосрочные обязательства» по остаткам по состоянию на конец 2020 и 2021 года данных нет.

В разделе «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2020 отражено 3510 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021 отражено 25510 тыс. руб., что на 22000 тыс. руб. выше чем по состоянию на 31.12.2020 г.

По итогам 2021 г. предоставлены займы на развитие производства учредителем Ван Н.В. в сумме 14500 тыс. руб. и ООО «Дюпон» в сумме 10000 тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса по строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

- по состоянию на 31.12.2020 отражено 37937 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021 отражено 36007 тыс. руб., произошло снижение по сравнению с прошлым годом на 1930 тыс. руб.

Сумма выплат сотрудникам в 2021 году составило 737 тыс. руб., НДФЛ составил 96 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, ФФОМС, ФСС) составила за 2021 год на ОПС 133 тыс. руб., в ФФОМС 37 тыс. руб., в ФСС 14 тыс. руб., от несчастных случаев 7 тыс. руб.

Резервный, добавочный и иные фонды в Обществе не создавались.

В отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 г.:

За 2021 год сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг не было, что на 262569 тыс. руб. ниже, чем в 2020 г.:

- по основному и дополнительным видам деятельности — 0 рублей;

Себестоимость продаж составила 1610 тыс. руб., что на 222801 тыс. руб. ниже, чем в 2020 г.:

- управленческие расходы составили — 1610 тыс. руб.

Прочих доходов — 500 тыс. руб.:

- доходы по переданному в аренду автотранспорта и оборудования — 500 тыс. руб.

Процентов по кредитам и займам не было.

Прочие расходы — 1049 тыс. руб., в т.ч.:

- услуги банка — 58 тыс. руб.;
- налоги и сборы — 23 тыс. руб.;
- расходы по переданному в аренду авто-та и оборудования — 317 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы — 136 тыс. руб.;
- Расходы (социальные выплаты, спонсорская и материальные помощи) и расходы не входящие в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль — 45 тыс. руб.;
- резервы по сомнительным долгам — 470 тыс. руб.

Убыток до налогообложения составил 2159 тыс. руб., налог на прибыль 423 тыс. руб. (отложенный налог на прибыль в сумме 423 тыс. руб.). Обществом получена чистый убыток в сумме 1737 тыс. руб. Произошло снижение финансового результата по сравнению с прошлым годом на

6581 тыс. руб.

Чистые активы:

Стоимость чистых активов по состоянию на 01.01.2020 г. – 12437 тыс. руб.
Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г. - 10700 тыс. руб.

Информация по забалансовым счетам

Наименование счета	Номер счета	На 01.01.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
МЦ	МЦ04	1612	1612

Информация по крупным сделкам

В 2021 г. крупных сделок не было.

Информация по связанным сторонам

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в 2021 году были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Основание в силу которого сторона признается связанной, доля участия связанной стороны в УК	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
Ван Наталья Викторовна	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества. Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества -45%	В 2020г. ИП Ван Н.В. предоставило Обществу займ на сумму 88 834 тыс. руб., займы по состоянию на 31.12.20 г. возвращены в сумме 88 824 тыс. руб. Остаток не возвращенного займа по состоянию на 31.12.20 г. составляет 10 тыс. руб.	В 2021 г. ИП Ван Н.В. предоставило Обществу займ на сумму 14500 тыс. руб., возврата за 2021 год не было. Остаток не возвращенного займа по состоянию на 31.12.21 г. составляет 14510 тыс. руб.
Гражданка РФ Ван Наталья Викторовна	Генеральный директор ООО «СК Спецстрой»	нет	Операции отсутствуют

К основному управленческому персоналу относятся, единоличный исполнительный орган (генеральный директор и иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа на основании доверенности), заместитель генерального директора.
В 2021 году были произведены вознаграждения основному управленческому персоналу:

Содержание	2020 год, руб.	2021 год, руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные платежи и т.д.)	242	331
Долгосрочные вознаграждения	нет	нет

Условные обязательства

Оценочные обязательства

В разделе «Краткосрочные обязательства»:

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса:

- по состоянию на 31.12.2020 отражено 6268 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021 отражено 6268 тыс. руб.

В 2019 г. был создан резерв под обеспечение гарантийных обязательств детсада с. Сотниково Иволгинского района в сумме 3080 тыс. руб.
В 2020 г. был создан резерв под обеспечение гарантийных обязательств детсада с. Гурульба, Иволгинского района в сумме 3148 тыс. руб.

По итогам 2020 г. и 2021 г. использования резерва не было, остаток резерва составил 6228 тыс. руб.
В 2021 году формировалось оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества. Остаток не использованного резерва на конец года составил 64 тыс. руб.

В течение года создавался резерв по сомнительным долгам, остаток не закрытого резерва по состоянию на 31.12.21 составил 886 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам отражен по строке 1230 «Дебиторская задолженность», уменьшив дебиторскую задолженность, в отношении которой был создан резерв.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в Обществе не создается в связи отсутствием МПЗ с признаками обесценения на 31.12.2021г.

Обеспечения обязательств

Полученные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств отсутствуют.

Выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц имеются в

сумме 6228 тыс. руб.

В 2019 г. было выдано обеспечение гарантийных обязательств детсада с. Сотниково Иволгинского района в сумме 3080 тыс. руб.

В 2020 г. было выдано обеспечение гарантийных обязательств детсада с. Гурульба, Иволгинского района в сумме 3148 тыс. руб.

По состоянию на 31.12. 2020 г. и 31.12.2021 г. остаток обеспечения обязательств составил 6228 тыс. руб.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Информация о судебных разбирательствах и претензионной работе с участием ООО «СК Спецстрой» в 2021 году и по дату подписания настоящего ответа отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 года и по дату подписания настоящего ответа не завершены исполнительные производства отсутствуют.

Информацией о возможных существенных судебных разбирательствах и претензиях в ближайшем будущем не располагаем.

События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами был объявлен новые пакеты санкций в отношении государственного долга России и активов

российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

События после отчетной даты, т.е. с 01 января 2021 года на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год в сложившихся условиях руководство считает, что 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.

Непрерывность деятельности

Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. На деятельность Общества в 2021 году пандемия оказала влияние в виде роста стоимости стройматериалов.

Во время ограничительных мер в условиях пандемии, деятельность Общества частично велась дистанционно в связи с требованиями Правительства РБ.

Руководством Общества предпринимаются меры для дальнейшего улучшения и стабилизации финансового состояния Общества, в связи с этим разрабатывается программа по увеличению объемов получаемой прибыли за счет увеличения объемов реализации продукции (работ, услуг), жесткий контроль за расходами Общества и снижения непроизводственных расходов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год была подготовлена исходя из допущений того, что оно 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.

Руководство Общества оценивает, что обстоятельства, указанные в разделе «События после отчетной даты» и «Непрерывность деятельности» не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор
ООО «СК Спецстрой»

О. Б. Очиров

«28» марта 2022 года

М.П.