Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью «Спецжелезобетонстрой».

1. Сведения об обществе.
   1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Спецжелезобетонстрой».
   1.2. Сокращенное фирменное наименование: ООО «Спецжелезобетонстрой».
   1.3. Место нахождения: 111250, ГОРОД МОСКВА,УЛ. ЛЕФОРТОВСКИЙ ВАЛ, Д. 24, Э ПОДВАЛ ПОМ IV К 5 ОФ 69
   1.4. Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер (включая сведения о внесении записи об обществе в Единый государственный реестр юридических лиц):
      - ОГРН 113774675304
      - Дата регистрации: 25.04.2013
      - Орган, осуществивший регистрацию: Межрайонная инспекция ФНС №46 по г.Москве
   1.5. ИНН/КПП: 7722807452 / 772201001
   1.6. Количество участников составляет: 1 физическое лицо.
   1.7. Зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства
2. Филиалы и представительства общества: организация не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.
3. Уставный капитал фирмы составляет 10 000,00 рублей.
4. Добавочный капитал фирмы: не имеет
5. Характеристика деятельности общества за отчетный год.
   5.1. Положение общества в отрасли.
      - Отраслевая принадлежность общества согласно ОКВЭД: 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий», 42.99 «Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки», 43.99.4 «Работы бетонные и железобетонные», 43.99.5 «Работы по монтажу стальных строительных конструкций», 43.99 «Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки» и др.
      - Приоритетные направления деятельности общества: Строительство
      - Основные виды продукции, работ, услуг: Строительно-монтажные работы
      - Рынки сбыта продукции (работ, услуг) общества: Российская Федерация
      - Сведения о наличии у общества лицензий: Общество лицензий не имеет.
      - Совместная деятельность общества: Общество не осуществляет совместную деятельность.
   5.2. Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества.
   5.3. Среднесписочная численность сотрудников за 2021 г. составила 44 человека.
6. Основные положения учетной политики общества, изменения в ней, их причины и последствия.

6.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждённая на 2021 г. приказом 12-27/01 от 27.12.2020г.

6.2. Бухгалтерский учет ведется с соблюдением Федерального Закона «О бухгалтерском учете» и ПБУ, утвержденных приказами Министерства финансов РФ и других нормативных документов. Все участки учетной работы автоматизированы с использованием рабочего Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях.

6.3. Право подписи первичных учетных документов предоставлено генеральному директору.

6.4. Бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и в составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи в налоговую инспекцию (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним). Основание: п.8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, Приказ ФНС РФ № ММВ-7-6/87.

6.5. Сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организацией отдельным приказом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Основание: п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ.

6.6. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в рублях и копейках.

6.7. Переоценка основных средств не производится. Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

6.8. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Основание: п.п. 18, 19 ПБУ 6/01.

6.9. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств. Основание: п. 20 ПБУ 6/01.

6.10. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб. Основание: абз.4 п.5 ПБУ 6/01

6.11. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

6.12. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Основание: п. 16 ПБУ 5/01.

6.13. Учет спецодежды ведется в составе оборотных средств на счете 10 «Материалы» (письмо Минфина РФ от 04.02.2002 № 16-00-14/30).

6.14. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается на расходы в течение срока полезного ее использования линейным способом.

6.15. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. Основание: п.9 ПБУ 10/99, план счетов

6.16. Расходы, относимые на себестоимость всех видов выполненных работ, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. Основание: пункты 16 и 18ПБУ 10/99.

6.17. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг. Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

6.18. Организация создает резервы по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется отдельно по каждому сомнительному долгу ежеквартально в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки. Основание: п. 70 Положения по бухучету N 34н, Письма Минфина от 14.01.2015 N 07-01-06/188, от 27.01.2012 N 07-02-18/01.

6.19. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Основание: п.3 ПБУ 18/02.

6.20. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Основание: п. 22 ПБУ 18/02.

7. Финансовый результат.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Выручка	2110	64 342	42 272
Себестоимость продаж	2120	(59 354)	(37 411)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 988	4 861
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(1 696)	(807)
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**3 292**	**4 054**
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320		

Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	1 305	10
Прочие расходы	2350	(3 364)	(730)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**1 233**	**3 334**
Налог на прибыль	2410	(570)	(752)
В т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(623)	(232)
отложенный налог на прибыль	2412	54	(520)
Прочее	2460	(9)	0
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**654**	**2582**

Выручка от основных видов деятельности за 2021 год составила 64,3 млн. рублей (без НДС). Основные затраты за 2021 год составили 59,3 млн. рублей

Прочие доходы 13.8 млн. руб. и прочие расходы 8.3 млн. руб. представлены в таблице:

Прочие доходы	**1 304 847,20**
Проценты банка	147,76
Прочие внереализационные доходы	1 304 699,44
Прочие расходы	**3 363 826,17**
Списание выделенного НДС на прочие расходы	112 208,27
Расходы не принимаемые к НУ	1 510 871,04
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 255 406,94
Расходы на услуги банков	485 339,92

8. Бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Приказ № 66н от 02.07.20г.

8.1. Нематериальные активы.

В организации на балансе на 31.12.2021г. не числятся НМА.

8.2. Основные средства.

В организации на балансе на 31.12.2021г числятся основные средства на сумму 6 552,1 тыс. рублей. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Модернизация основных средств не проводилась.

8.3. Финансовые вложения. Организация на конец 2021 года не имеет финансовых вложений

8.4. Дебиторская и кредиторская задолженность.

- По результатам деятельности организации на конец 2021г. сформировалась дебиторская задолженность в размере 14 525 тыс. руб., в том числе по расчетам с заказчиками покупателями 13 253 тыс. рублей.

- Кредиторская задолженность на конец 2021 года составляет 52 818 тыс. рублей. 91 % от этой задолженности составляет долг поставщикам за материалы и оказанные услуги (по причине предоставленной отсрочки платежей на основании договорных условий), 5,5% - задолженность по налогам, взносам и по оплате труда (по срокам оплаты в 1 квартале 2022г.).
- Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится регулярно для своевременного контроля.

9. Денежные средства предприятия. Анализ движения денежных средств за 2021 год представлен в таблице:

Вид поступления/расхода	2021	
	приход	расход
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 072 689	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		32 505 353
Прочие доходы и расходы	23 677 986	24 069 344
Расчеты с подотчетными лицами		6 133 332
Расчеты по налогам и сборам		12 748 538
Расчеты по кредитам и займам	3 365 000	3 627 000
Расчеты с персоналом по оплате труда		27 131 297
Итого	**97 769 875**	**106 214 864**

10. Валюта баланса за 2021 год составляет 57 244 тыс. рублей.

11. Связанные стороны. Связанными сторонами для организации являются ее учредители. В ООО «Спецжелезобетонстрой» - единственный учредитель, с которым в течение отчетного периода велись расчеты по кредитам и займам.

Генеральный директор Зенов Е.С.

28 марта 2022г.