

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО « АГ СТРОЙ СЕРВИС за 2021 год»

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью « АГ СТРОЙ СЕРВИС » создано в 2018 году.

ИНН 9109022351 КПП 911001001

ОКВЭД 41.20

ОГРН 1189112037180 дата регистрации: 05.10.2018

ОКТМО 357210000 ОКАТО 35401000010

Юридический адрес: 296500, Республика Крым, г. Саки, ул. Лобозова, дом 7А, этаж

Фактический адрес: 296500, Республика Крым, г. Саки, ул. Лобозова, дом 7А, этаж 3

Телефон: +7 (978) 588-10-10

Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 6

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;

Основной вид деятельности общества: Строительство жилых и нежилых зданий.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Информация о численности персонала:

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 41 человек (31 декабря 2020 г. – 23 человека).

Общество находится на общей системе налогообложения.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. Переоценка основных средств не производится. Затраты на текущий ремонт основных средств относятся к расходам текущего периода.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Учет изменения стоимости запасов в связи с применением ФСБУ 5/2019 отражается перспективно.

В отношении стоимости спецодежды применяются общие правила учета стоимости запасов.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число текущего года.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, текущий налог на прибыль определяется по данным декларации по

налогу на прибыль. Учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом.

Выручка по возведению объектов капитального строительства отображается в момент сдачи работ заказчику, учет выручки ведется в разрезе объектов капитального строительства. Выручка по торговле строительными материалами признается в момент отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств на расчетных счетах.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 год не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2021 году общество вело бухгалтерский учет основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

В 2021 году первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 10780,4 тыс. руб. (2020 год- 14472,4 тыс. руб, 2021год – 25252,8 тыс. руб.) за счет приобретения автомобиля КАМАЗ с краном манипулятором 8481,6 тыс. рублей (безНДС), нивелира PRIN на 223,2 тыс. руб., модуля- бытовки на 320,0 тыс. рублей и др.

Списание и переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

Амортизация начисляется линейным методом, пересмотр элементов амортизации в 2021 году не производился, сумма начисленной амортизации за 2021год 3423,1 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 года на балансе общества отсутствуют остатки незавершенных капитальных вложений. За 2021 год вложения в необоротные активы составили 10780,4 тыс. рублей.

Стоимость запасов в 2021 году увеличилась на 35148,3 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1391,3 тыс. рублей, на 31.12.2021 на 36539,6 тыс. рублей). Приобретены МЦ, относящихся к запасам на 234,6 тыс. рублей, списано на 199,4 тыс. рублей. Основным видом запасов, находящихся на балансе общества, являются строительные материалы -92 %. Резерв под снижение стоимости запасов в 2021 году не начислялся.

Для осуществления хозяйственных операций обществом открыто 3 расчетных счета в РНКБ БАНК ПАО :

40702810341650101000 – для осуществления операций по объекту строительства «Разделительная дамба»,

40702810841650100815 – для осуществления операций по объекту строительства «ДОО Исмаил-БЕЙ»

40702810841720001006 – для осуществления операций по объекту «Строительство ливневой канализации в г. Саки»

Также открыты два расчетных счета в органе Гособслуживания и расчетный счет в банке ЧББР для осуществления расчетов по кредитным операциям.

Остатки денежных средств и направление их расходования по статьям отражены в отчете об движении денежных средств в составе бухгалтерской отчетности. По состоянию на 01.01.2020 остаток денежных средств на расчетных счетах составил - 23 727 235,98 рублей, на 31.12.2021 – 14 379 164,38 рублей.

На балансе общества в составе финансовых вложений числится выданный займ ООО ПСК ПОЗИТИВ в сумме 569272,12 рублей, который в 2021 году был погашен на 200 000,00 рублей. За пользования займом в 2021 году начислены проценты и пени в сумме 64518 рублей, которые отражены в составе прочих доходов.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составила 63218376,22 рублей, на 31.12.2021 года -76085216,66. Резерв сомнительных долгов за 2021 год не начислялся.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 года составила - 4 410 350,17 рублей, а на 31.12.2021 - 5981144,05 рублей.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность общества перед ЛК РНКБ по договорам лизинга.

Структура и состав задолженности по договорам лизинга отражена в таблице 1.

Таблица 1

Счет, Наименование счета	Задолженность по лизинговым платежам на 01.01.2021		Обороты за 2021 год		Задолженность по лизинговым платежам на 31.12.2021	
	Дебет	Кредит	Погашено лизинговых платежей	Принято на учет	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
76.07.1, Арендные обязательства		4 410 350,17	8 607 090,28	10 177 884,16		5 981 144,05
ООО ЛК РНКБ		4 410 350,17	8 607 090,28	10 177 884,16		5 981 144,05
ДЛ-19/АГС/132 от 25.10.2019 (автомобиль ваз)		413 743,12	225 023,52			188 719,60
ДЛ-20/АГС/190 от 18.11.2020 (погрузчик ВОВ САТ)		3 996 607,05	2 084 560,20			1 912 046,85
ДЛ-20/АГС/191 от 30.11.2020 (автомобиль КАМАЗ)			6 297 506,56	10 177 884,16		3 880 377,60
Итого		4 410 350,17	8 607 090,28	10 177 884,16		5 981 144,05

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г составила 41 495 072,15 рублей, на 31.12.2021 – 80 103 089,89 рублей. На протяжении 2021 года кредиторская задолженность с баланса общества не списывалась.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражен кредит в банке ЧБРР, а также задолженность по займам перед ООО «Кратос».

Задолженность по кредиту в банке ЧБРР на 31.12.2020 года составила 5 336 500,00 рублей, на 31.12.2021 года -2 564 500,00 рублей, в течении года задолженность погашена на 2 802 000,00 рублей.

Задолженность по займам перед ООО «Кратос» на 31.12.2020 составила 34 966 297,81 рублей с учетом процентов за пользование, на 31.12.2021 -39 556 680,00 рублей.

За 2021 года ООО «АГ Строй Сервис» получены доходы от основной деятельности на 182 061 265,40 рублей без НДС.

Структура доходов от основной деятельности ООО « АГ СТРОЙ СЕРВИС» за 2021 год отражена в таблице 2

Таблица 2

Номенклатурные группы	Сумма полученных доходов без НДС
Услуги по осуществлению авторского надзора	107 444,17
Завершение строительно- монтажных работ на ДОО Исмаил-Бей г. Евпатория	16 183 953,93
Выполнение строительно- монтажных работ на заводе вибропрессованных изделий с. Школьное	2 527 545,95
Сдача в аренду строительных машин	1 368 000,00
Выполнение строительно -монтажных работ на объекте "Строительство ЛОС г. Саки"	151 528 811,35
Торговля стройматериалами	10 345 510,00
Итого	182 061 265,40

Себестоимость продаж от производственной деятельности и торговли стройматериалами за 2021 год составила 154 938 712,77 рублей. Элементы себестоимости приведены в составе расшифровок к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Прочие доходы за 2021 года составили 172056,67 рублей, прочие расходы - 8 104 933,47, из них начисленные проценты по договорам займа с ООО «Кратос» составляют 5 781 374,25 рублей.

По состоянию на 31.12.2021 г. ООО « АГ СТРОЙ СЕРВИС» сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 1 467 266,03 рублей .

По итогам 2021 года сумма балансовой прибыли о всех видов деятельности составила 4 246 332,47 рублей

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 849266,49 руб.

По данным налогового учета начисленный налог на прибыль за 2021 года составил 100422,00 рубля. В отчетном году сумма **постоянных разниц**, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 148229,22 рубля (в том числе сумма штрафов, пеней-10500,00, списание НДС с авансовых отчетов 14265,07 рублей, компенсация расходов по ГСМ -22176,45 рублей), начисленный **постоянный налоговый расход** (ПНО) составил 29645,85 рублей.

Временные разницы между прибылью, определенной по данным бухгалтерского и налогового учета составили 3 892 351,30 рублей. Расшифровка начисленных временных разниц приведена в таблице 3

Таблица 3

Статьи затрат	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы
20.01, Основное производство		
Сумма лизинговых платежей, превышающих начисленную амортизацию		-5352996,53
списание оф стоимостью до 100,00 тыс. рублей	144 199,10	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8 702,28	
Материальный расходы	21 378,15	
Неамортизируемое имущество		-219508,33
Оплата труда	966 919,22	
резерв отпусков		-273646,22
Страховые взносы	72 801,82	
Итого	1 214 000,57	-5 846 151,08
26, Общехозяйственные расходы		
Амортизация	135 738,46	
Взнос в СРО	999 999,98	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 503,11	
Материальный расходы	298,00	
Неамортизируемое имущество		-120 000,00
Оплата труда	500 346,81	
резерв отпусков		-880 858,60
спецодежда	22 032,43	
Страховые взносы	46 594,13	
Итого	1 709 512,92	-1 000 858,60
91.02		
Налог на добавленную стоимость с сумм реализации спецодежды сотрудникам	31 144,89	
Итого	31 144,89	
Всего, руб	2 954 658,38	-6 847 009,68

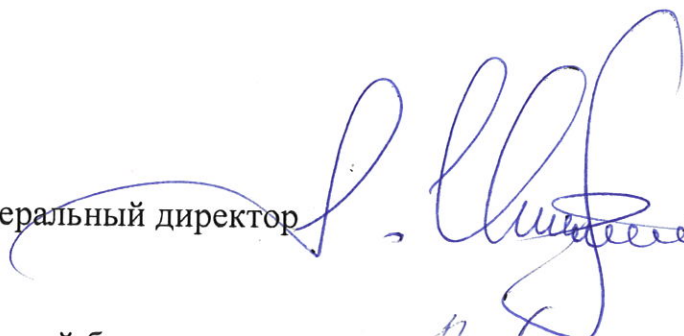
Таким образом, **отложенный налог на прибыль** составил 778470,26 рублей.

В состав прочих прибылей и убытков включена сумма признанных налоговых активов и обязательств на 01.01.2021 в сумме 825 073,62 рублей в связи с началом применения в 2021 году ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Чистая прибыль за 2021 год составила 2 542 349,08 рубля.

Взаимоотношений со связанными лицами на протяжении 2021 года не установлены.

Генеральный директор



А.Н. Игнатущенко

Главный бухгалтер



А.В. Ларютина