



ИНН/КПП 7723776207/770401001

ОГРН 1107746897125

Адрес: 119121, г. Москва, Саввинская наб., дом 5, этаж 2, пом. 1-8

Тел.: 8 (495) 984-81-57

В ИФНС России № 4 по г. Москва

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью «СВ Консалтинг» зарегистрировано 02.11.2010 года.

Устав предприятия утвержден общим годовым собранием акционеров протокол № 1 от 02.11.2010 г., зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой службы № 46 по г. Москве, в новой редакции 2018 года зарегистрирован 31.08.2018г. (Протокол от 22.08.2018г.).

Предприятием разработаны внутренние локальные нормативные акты (положения, инструкции) которые утверждены приказами и протоколами, не противоречат законодательству, используются в рамках осуществления хозяйственной деятельности, и применяются как руководство к ведению учета.

Руководство текущей деятельностью ООО «СВ Консалтинг» осуществляется генеральным директором - Федосеевым Сергеем Александровичем.

Основным видом деятельности предприятия является:

- Деятельность по комплексному обслуживанию помещений, по ОКВЭД 81.10.

Основными номенклатурными группами по реализации услуг являются:

- Техническое обслуживание зданий и инженерных систем;
- Санитарное содержание внутренних помещений;
- Санитарное содержание прилегающей территории.

Структура выручки за 2021 год по видам номенклатурных групп (укрупненно, основные виды):

Номенклатура (продукция)	Доля в выручке, %
Комплексное техническое обслуживание зданий и инженерных систем	65,53%
Санитарное содержание внутренних помещений	32,13%
Санитарное содержание прилегающей территории	5,49%
ИТОГО	100,00%

ООО «СВ Консалтинг» применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией предприятия в соответствии с ПБУ, с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ "1С:

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0», «1С: Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1», в том числе данные кадрового учета и отчетности. Электронная отчетность отправляется из данных вышеупомянутых программ.

ООО «СВ Консалтинг» применяет ПБУ 18/02.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления (пункт 14.1. Учетной политики).

Общехозяйственные расходы (косвенные) включаются в себестоимость оказываемых работ, услуг. Метод распределения - в проценте от реализации (выручки). Основной счет учета затрат 20.01. в разрезе аналитического учета по каждому структурному подразделению (вид доходов/расходов), по номенклатурным группам каждой «продукции» - в соответствии с заключенными контрактами, договорами (объектами), и далее распределяется по статьям.

Расходы, с аккумулированные на основном счете учета затрат, после распределения косвенных затрат, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж"). (п.п. 14.3. – 14.5. Учетной политики).

Нематериальных активов и расходов на НИОКР не имеет.

Финансовые вложения на 31 декабря 2021 года составили – 215 000 тыс.руб. в виде предоставленных займов (краткосрочные до 12 мес.) юридическим лицам под 5-8%% годовых.

Оценочные обязательства на 31 декабря 2021 года составили – 6 836 тыс.руб. и отражают резерв по оплате отпусков (вознаграждение работникам и страховые взносы). На основании пункта 10 Учетной политики на 2021 год № УП/21 от 31.12.2020 г. создавались резервы на оплату отпусков. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществлялся исходя из итоговых начислений прошлого года с использованием норматива отчислений в резерв, который рассчитывается на 31 декабря предыдущего года. Величина отчислений в резерв рассчитывается ежемесячно по формуле: сумма зарплаты в текущем периоде + сумма страховых взносов, начисленных на зарплату в текущем периоде x норматив отчислений в резерв на оплату отпусков.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается [ПБУ 8/2010, п.24 (ж)], что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Резервы по сомнительным долгам не создавались в 2021 г, в связи с отсутствием долгосрочной задолженности в предыдущих периодах.

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2021 года составляла 92 626 тыс.руб., накопленная амортизация 29 913 тыс.руб. На 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость основных средств составляла 93 221 тыс.руб., накопленная амортизация 38 911 тыс.руб. Поступили основные средства в 2021 году на сумму 595 тыс.руб.

Переоценка основных средств не производится. Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 тыс. руб. в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" списывается на расходы в бухгалтерском учете единовременно после ввода в эксплуатацию, и учитывается на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в количественном выражении до истечения срока службы. (п.п. 2.1., 2.4. – 2.5. Учетной политики).

В налоговом учете лимит стоимости для амортизируемого имущества, в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, установлен не более 100 тыс. руб. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

В результате чего, в 2021 году возникла разница между бухгалтерским и налоговым

учетами в амортизации основных средств в сумме 4 863 тыс. рублей, согласно регистру налогового учета «Расходы по амортизации».

Расхождения между суммами доходов в Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (строка 010 Раздел 3) и в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 010 Лист 02) в 2021 году составляют в общей сумме 2 577 тыс.руб., получились по причинам:

- доходы от сдачи в аренду и субаренду помещений не является основным видом деятельности, поэтому в бухгалтерском учете отражается на счете 91.1 как прочий внереализационный доход, отражается в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 020 Лист 02).

Также, в 2021 году возникла разница, между бухгалтерским и налоговым учетами в сумме 5 244 тыс.руб. на расходы, не учитываемые при налогообложении и списанные за счет нераспределенной (чистой) прибыли, в том числе штрафы, пени по налогам и сборам в сумме 1 тыс.руб., списание НДС, не учитываемого при налогообложении в сумме 227 тыс.руб.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в эксплуатацию или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней в соответствии с ФСБУ 5/2019

Инвентаризация активов и обязательств проводится на конец года, по распоряжению руководителя организации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (пункт 1.7. Учетной политики).

Среднесписочная численность работников ООО «СВ Консалтинг» в 2021 году составила 354 человек. Списочная численность на 31 декабря 2021 года 346 человек. Ежемесячный фонд оплаты труда составил 22 733 тыс.руб.

Размер вознаграждений, выплаченных административно-управленческому персоналу в 2021 году в совокупности всех выплат, составил 55 042 тыс.руб., в том числе руководящему составу составил в сумме 20 093 тыс.руб.:

из них размер вознаграждения генеральному директору в 2021 году составил по основному виду выплат – 9 497 тыс.руб., в т.ч. по остальным видам выплат (премии единовременные и т. д.) вознаграждение генеральному директору определяется трудовым договором, подписанным Председателем участников ООО «СВ Консалтинг», в соответствии с Уставом организации;

основному управленческому персоналу (заместителю генерального директора, главному инженеру, главному бухгалтеру) размер вознаграждения по основному виду выплат составил 10 596 тыс.руб., по остальным видам выплат (единовременным, краткосрочным) составил 752 тыс.руб.

Чистые активы на 31 декабря 2021 года составили 440 260 тыс.руб.

Доходы года от реализации услуг в 2021 году составили 560 991 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения (по НУ) составила 105 501 тыс.руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль составила 22 045 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2021 год составила 83 465 тыс.руб.

Участники ООО «СВ Консалтинг» планируют распределение части чистой прибыли 2021 года на дивиденды.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Утвержденного

приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике Общества на 2021 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных правовых актов, и утверждено приказом от 29.12.2018 г. № 795.

Существенные элементы учетной политики, не отраженные выше:

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России. (в том числе из программ «1С: Предприятие 8.3.»).

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией самостоятельно и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 и в Приложении № 5 к Учетной политике. (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.5.3. Регистры бухгалтерского учета составляются и ведутся в электронном формате. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию. (Основание: ч. ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

5.2.3 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019. №180н. Способ применения настоящего стандарта – перспективный.

Изменений в стоимостных показателях в связи с выбранным способом применения ФСБУ 5/2019 не повлекло.

5.1.4 Учет МПЗ ведется по номенклатурным группам (в разрезе аналитического учета) и складам (местам хранения).

5.2.1. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: *п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н;*). В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019: не применяется.

Незавершенного производства и готовой продукции в отчетном периоде не было
Запасы по Гос. Контракту приобретаются в строгом соответствии с поступающими заявками от заказчика и списываются на расходы на основании актов по мере выполнения работ и услуг.

10.4. Применение способ расчета - определение норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив определяется как доля расходов на отпускные и компенсации работникам в общей величине расходов на оплату труда за год. Для этого необходимо на 31 декабря предыдущего года определить норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе работников по формуле: Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков равен сумме расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета взносов во внебюджетные фонды) за предыдущий год деленной на сумму расходов на оплату труда (без учета взносов во внебюджетные фонды) работников за предыдущий год.

Этот норматив неизменен в течение всего текущего года. Сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле: Произведение сумм заработной платы и страховых взносов, начисленных на заработную плату в текущем периоде на норматив отчислений в резерв на оплату отпусков.

10.5. Начисление величины резерва на оплату отпусков отражается по дебету счетов 20, 25, 26 и кредиту счета 96. Списание начисленных отпусков за счет резерва отражается по дебету 96 счета и по кредиту 70 и 69 счетов. Корректируются, расчеты резервов по дебету 96 счета и кредиту 91 счета.

13.1. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

13.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

09 октября 2018 года было создано обособленное подразделение в г. Анапа (Протокол от 09.10.2018г.) – не является самостоятельным юридическим лицом, не имеет самостоятельного баланса, не имеет счетов в банках. Уведомление о постановке на учет в ИФНС по городу-курорту Анапа Краснодарского края (код 2301) № 479653591.

Для целей расчета доли налога на прибыль в региональный бюджет по обособленному подразделению был выбран показатели - расходы на оплату труда и средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества Доля налоговой базы в 2021 году по Обособленному подразделению в г. Анапа составила 2,9098553%.

Непрерывность деятельности соблюдена.

Фактов хозяйственной жизни, признаваемых СПОД, заслуживающих отражения в годовой отчетности не обнаружено,

ООО «СВ Консалтинг» в 2021 году:

не ведет совместную деятельность;

не оказывает коммунальные услуги;

не является землепользователем;

не занималась производством и продажей алкогольной продукции;

не занимается игорным бизнесом;

не получала доходов по государственным ценным бумагам РФ и т.п.;

не являлась плательщиком гостиничного сбора;

не являлась плательщиком следующих видов налогов и сборов: с продаж, за пользование объектами водных биологических ресурсов, за использование наименования «Россия», за пользование природными ресурсами и животного мира, на добычу полезных ископаемых,

платы за недра, акцизов, за негативное воздействие на окружающую среду, платы за воду.

В связи с чем, у нашей организации отсутствует налогооблагаемая база по выше

перечисленным налогам и сборам.

Курсовых разниц не имеет.

См. более подробные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в таблицах (приложение) и дополнении к пояснительной записке.

Генеральный директор



/ Федосеев С.А.