

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Радонеж» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Радонеж» за 2020 год, подготовленной в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности

Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Радонеж»

ООО «Радонеж» зарегистрировано в ИФНС по Октябрьскому р-ну г.Ижевска 02 сентября 2002 года.

Общество зарегистрировано по адресу: РФ, 426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул.Холмогорова, 11 «б»

ИНН 1831085686 / КПП 183101001

ОГРН 1021801145816

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2021 года составляет 10000 руб.

На момент государственной регистрации уставный капитал полностью оплачен.

Участниками общества являются физические лица: Кассихин Д.Е. и Ржепецкий М.В.

Основной вид деятельности – строительство, ОКВЭД 41.20

В 2021 году ООО «Радонеж» осуществляло следующие виды деятельности:

- ремонт дорожных покрытий;
- ремонт кровельных покрытий;
- общестроительные работы (строительство стадиона, зданий двух школ, поликлиники и т.п.);
- оказание транспортных услуг;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 130 человек

Органами управления являются:

- общее собрание участников
- единоличный исполнительный орган – директор.

По приказу № 28 от 23.08.2016г. функции директора исполнял Кассихин Дмитрий Евгеньевич (на основании протокола собрания участников № 2/16)

По приказу № 27 от 07.07.2021г. функции директора исполняет Новгородцева Дарья Дмитриевна (на основании протокола собрания участников № 2/17 от 06.07.2021г.)

Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский учет и отчетность

1.1 Бухгалтерская отчетность ООО «Радонеж» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

Существенных отклонений от действующих правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

1.2 Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО «Радонеж».

1.3. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н

1.4 Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С Предприятие», версия 8.3. Общество создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5 Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н)

1.6 Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1.7 Учет доходов и расходов ведется методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

1.8 Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета

1. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления, т.е. в момент оформления документов на отгрузку и в период осуществления расходов.

2. Основные средства стоимостью не более 40000 руб. для целей бухгалтерского учета учитываются в составе материально-производственных запасов. Для целей налогового учета основные средства стоимостью не более 100000 руб. списываются на расходы единовременно в момент ввода их в эксплуатацию, без начисления амортизации.

3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

4. Для целей бухгалтерского учета обществом установлен уровень существенности показателей отчетности - 20%.

5. Предельная сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам для целей налогообложения определяется по фактической ставке, установленной кредитным договором.

6. При списании сырья и материалов в производство готовой продукции используется метод оценки по средней стоимости.

7. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по фактическим затратам.

8. В бухгалтерском учете создаются резервы предстоящих расходов и платежей:

- на выполнение ремонта по гарантийным обязательствам;
- на предстоящую оплату отпусков сотрудникам организации;
- под обесценение материальных запасов.

9. Общество начисляет налог на добавленную стоимость по методу начисления.

Налоговый период - квартал

Существенные изменения в учетной политике Общества на 2021 год по основаниям, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), отсутствуют.

3. Порядок учета нематериальных активов (НМА)

3.1 Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007)

3.2 Организация не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

3.3 НМА не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (П. 22 ПБУ 14/2007)

3.4. На начало года и на 31 декабря 2020 года нематериальные активы в учете ООО «Радонеж» отсутствуют, движения не было.

4. Порядок учета основных средств (ОС)

4.1 Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по всем группам ОС (п. 18 ПБУ 6/01)

- 4.2 Активы стоимостью менее 40000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ6/01)
- 4.3 Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.
- 4.4 Общество в текущем периоде не производило переоценку объектов основных средств.
- 4.5. По вновь приобретаемым основным средствам амортизационная премия в бухгалтерском учете не применяется.
- 4.6 Данные аналитического учета по основным средствам соответствуют данным синтетического учета, а последние - данным бухгалтерской отчетности:

Отчетный период	Данные по счету 01 «Основные средства» (руб.)	Данные по счету 02 «Амортизация» (руб.)	Остаточная стоимость ОС (руб.)	Данные по счету 08 (руб.)	Данные строки 1150 бухгалтерского баланса форма № 1 (тыс. руб.)
На 01.01.21	138 577 276,67	75 399 952,77	63 177 323,90	3 138 103,57	66 315
На 31.12.21	149 226 605,04	90 234 070,73	58 992 534,31	3 138 103,57	62 131

4.7. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 01 января 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, тыс.руб.	90 165,142	28 781,883
в т.ч. транспортные средства –	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-

4.8. За отчетный период было реализовано 6 единиц основных средств

5. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

5.1 Материально-производственные запасы приняты к учету по фактической себестоимости (п.5 ПБУ 5/01)

5.2 При выбытии МПЗ их оценка производится по себестоимости каждой единицы (п.16 ПБУ 5/01)

Данные аналитического учета материально-производственных запасов соответствуют данным синтетического учета.

5.3 Резерв под снижение МПЗ на конец отчетного периода создается в соответствии с требованиями с ФСБУ 5/2019. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде по списанным запасам (п. 31 ФСБУ 5/2019).

6. Порядок формирования доходов

6.1 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ по ремонту кровель и дорожных покрытий, общестроительных работ (и иных аналогичных работ), от предоставления имущества в аренду и от оказания транспортных услуг.

6.2 Выручка признается по завершению выполнения работ в целом (п.13 ПБУ 9/99)
Выручка по видам деятельности за 2021 год:

Наименование вида деятельности	Сумма, руб.(в т.ч. НДС- 18%)
Доход от реализации выполненных работ	628 820 160-78
Доход от реализации покупных товаров	1 167 020-00
Доход от реализации транспортных услуг	105 284 390-02
Доход от услуг генподряда	12 194 950-68
Доход от реализации продукции	582 817-00
Доход от прочих услуг	20 992 864-72
Всего реализация (счет 90)	769 042 203-20

Вся выручка получена при выполнении работ на территории Удмуртской Республики и города Ижевск.

6.3. Прочие доходы - это доходы, которые не являются предметом деятельности организации, носят разовый или нерегулярный характер. В состав прочих доходов входят суммы от реализации прочего имущества, списанной кредиторской задолженности, штрафы и пени за нарушение условий договоров, суммы восстановленных резервов, корректировка отгрузки (прошлых периодов) контрагентам.

7.Порядок формирования расходов

7.1 Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Расходы общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

7.2 Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

7.3 Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить доходы или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

8. Порядок учета финансовых вложений

8.1 Переоценка финансовых вложений на конец отчетных периодов не производится (п.20 ПБУ 19/02).

8.2 В составе финансовых вложений учитываются вложения
- в виде займов, предоставленных коммерческим организациям;

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резервы

9.1 Резерв по сомнительным долгам не формировался. Отсутствуют основания для формирования резерва.

9.2. Резерв на гарантийный ремонт создается на основании подписанных актов выполненных работы в размере не превышающем 10% от суммы работ по каждому виду.

9.3. Резерв на оплату отпусков рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников по группам (АУП, основные работники и т.д.)

9.4. Резерв под обесценение запасов создается на отчетную дату по запасам со сроком хранения более 365 (366) дней.

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

10.1 Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №208-ФЗ крупными сделками ООО «Радонеж» в 2021 году не совершались.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

11. Раскрытие информации

11.1 Выручка (доходы) от реализации составили	- 769 042 203,20 руб.
11.2 Себестоимость продаж составила	- 604 059 727,64 руб.
11.3 Управленческие расходы составили	- 18 344 945,69 руб.
11.4 Прочие доходы	- 49 717 612,68 руб.
11.5 Прочие расходы	- 63 254 057,68 руб.

В составе себестоимости продаж Отчета о финансовых результатах отражены все производственные и административно-хозяйственные расходы, в том числе: по счету 20 «Основное производство», счету 23 «Вспомогательные производства» (кроме затрат в незавершенном производстве) и счету 25

Амортизация ОС	18 341 294,12
Аренда имущества	5 296 099,53
На приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров(выполненных работ, оказания услуг) и на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов (10.01+10.02)	77 053 642,90
Банковская гарантия на выполнение работ	52 553 560,98
Расходы по экспл. а/т ср-ств (ГСМ, зам. масла, и т)	48 689 569,93
Заработная плата (в т.ч. резерв на оплату отпусков)	29 119 046,51
Страховые взносы в фонды	8 446 430,79
Работа техники	19 022 051,15
Лизинговые платежи	14 203 046,36
Работы и услуги сторонних организаций	308 005 388,98
Транспортный налог	1 013 268,00
Потребление электр/тепловой энергии	7 690 860,16
Расходы по страхованию	2 970 791,53
Прочие расходы	11 654 676,70
ИТОГО:	604 059 727,64

Необходимо отметить, что в 2021 году на формирование себестоимости строительства очень повлиял рост цен на отдельные виды материалов. Так, например, стоимость металлопроката выросла с февраля (средняя цена за 1тн – 52800-59100 руб/тн продукции) к маю 2021 года на 50% (до 91200-100000 руб/тн материала). Так же увеличение стоимости коснулось пиломатериалов, кровельных материалов и утеплителей для всех видов работ.

По счету 26 «Общехозяйственные расходы» общие расходы отражены в сумме 18 344 945,69 руб, в том числе по статьям расходов:

Статьи расходов	Сумма, руб.
Аренда имущества	2 881 320,00
Аудиторские услуги	200 000,00
Зарплата управленческого аппарата	8 404 976,63
Страховые взносы	2 503 237,37
Услуги связи	257 687,47
Юридические услуги	556 000,00
Подготовка и переподготовка кадров	27 766,65
Командировочные расходы	70 382,08
Агентское вознаграждение	196 805,58
Прочие расходы	3 246 769,91
ИТОГО:	18 344 945,69

11.6 Внереализационные доходы (счет 91)

Статьи доходов	Сумма, руб.
Проценты к получению	1 803 965,11
Восстановление резерва по отпускам	1 972 122,07
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 172 560,76
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	478 908,02
Прочие внереализационные доходы (расходы), в т.ч. страховое возмещение, корректировка поступления прошлых периодов, страховая премия	1 372 964,05
Всего внереализационные доходы	7 803 520,01

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества – 37 792 134,72 руб.
 Доходы, связанные с реализацией основных средств - 1 372 333,33 руб.

11.7 Внереализационные расходы

Статьи расходов	Сумма, руб.
Услуги банка	1 626 086,72
Госпошлина	112 448,17
Проценты по кредитам	7 965 077,26
Списание дебиторской(кредиторской) задолженности	3 886 547,37
Корректировка отгрузки прошлых периодов	16 836 325,85
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	534 954,44
Прочие	734 343,16
Всего внереализационные расходы	31 695 782,97

11.8 Расходы от реализации прочего имущества – 28 164 178,16 руб.
 Расходы, связанные с реализацией основных средств - 604 318,96 руб.

11.9. Расчеты по налогу на прибыль
 По итогам работы за 2021 год обществом получена прибыль в сумме 19 181 124,00 руб. Налог на прибыль за 12 месяцев 2021 года равен 3 836 225,00 руб.

11.10. Сведения о дебиторской задолженности
 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г составила 187 749,293 тыс.руб.- в том числе:

Наименование задолженности	На 01 января 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	76 471,0	78 879,97
Авансы выданные	107 348,5	108 327,68
Прочие дебиторы	3 152,5	541,35
Итого по строке баланса 1230	186 972	187 749

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

11.12 Сведения о кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021года составила 158 294,561 тыс. руб., в том числе по видам задолженности:

Наименование задолженности	На 01 января 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность перед поставщиками	186 812	52 556
Авансы полученные	182 262	24 350
Задолженность по налогам	62 109	1 247
Задолженность во внебюджетные фонды	662	797
Задолженность по зарплате	1 398	1 615
Задолженность перед прочими кредиторами	31 578	78 527
Итого по строке баланса 1230	401 665	158 295

Кроме того задолженность по займам полученным 272 220 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками за МПЗ и по оплате налогов в бюджет, перед сотрудниками по выплате заработной платы и перед прочими дебиторами и кредиторами отсутствует.

11.13. Обеспечения обязательств полученные

Счет Контрагенты	Сальдо на 01.01.2021г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.21г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
008.01	90 165 142,53		95 640 538,06	157 023 797,34	28 781 883,25	
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО)	94 914,60				94 914,60	
АКБ					94 914,60	
БГ № 760838 от 22.06.2020	94 914,60					
ДАТАБАНК АО	2 351 943,79				2 351 943,79	
Банковская гарантия № 19-189 от 26.06.2019г.	2 152 342,99				2 152 342,99	
Банковская гарантия № 20-051 от 14.02.2020г.	199 600,80				199 600,80	
КИВИ БАНК (АО)			2 030 835,94		2 030 835,94	
БГ №6679-19КЭБГ/0028 от 15.04.2021			111 675,94		111 675,94	
БГ №6679-19КЭБГ/0035 от 25.10.2021			822 660,00		822 660,00	
БГ №6679-19КЭБГ/0036 от 25.10.2021			1 096 500,00		1 096 500,00	
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	16 751 391,00			16 751 391,00		
Договор предоставления банк.гарантии № 367774-БГ/20 от 22.06.2020	16 751 391,00			16 751 391,00		
МИНБАНК АО			24 304 188,92		24 304 188,92	
Банковская гарантия № 645821-ГВБЦ/21 от 16.11.2021			24 304 188,92		24 304 188,92	
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	16 730 706,00			16 730 706,00		
Банковская гарантия № М55270 от 30.04.2020	16 730 706,00			16 730 706,00		
Промсвязьбанк ПАО	34 210 173,06		69 305 513,20	103 515 686,26		

БГ по извещ. 0813500000120004479 по заявке Тендерлэнд 81820	34 210 173,06		34 210 173,06	
Договор БГ № 33448-21- 10 от 16.07.21г.		69 305 513,20	69 305 513,20	
ФК ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК	20 026 014,08		20 026 014,08	
Банковская гарантия БГ 19777-447-0463721 от 27.12.2019	20 026 014,08		20 026 014,08	
Итого	90 165 142,53	95 640 538,06	157 023 797,34	28 781 883,25

11.14. Прочая информация

За отчетный период – 2021 год:

- ООО «Радонеж» в рамках регионального проекта вернуло субсидию на возмещение первого лизингового платежа в сумме 500 000,00 руб.
- государственная помощь организации ООО «Радонеж» не предоставлялась;
- изменений в капитале организации (уставном) не было;
- акции не выпускались;

Чистая прибыль за текущий период составила - 287 тыс. руб.

Валюта баланса на 01.01.2021 года - 806 698 тыс. руб.

на 31.12.2021 года – 542 602 тыс. руб.

12. Информация о связанных сторонах

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация. Такое определение дано в пункте 4 ПБУ 11/2008.

На даты 01.01.2021, 31.12.2021 бенефициарными владельцами ООО «Радонеж» являлись:

- Кассихин Дмитрий Евгеньевич, физическое лицо, которое прямо владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом (ООО «Радонеж») - 60% уставного капитала ООО «Радонеж», гражданин РФ, 30.04.1968 г.р., паспорт 94 13 № 338491 выдан 13.06.2013 года Отделом УФМС России по УР в Октябрьском р-не гор.Ижевска ;

- Ржсепецкий Михаил Валерьевич, физическое лицо, которое прямо владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом (ООО «Радонеж») - 40% уставного капитала ООО «Радонеж», гражданин РФ, 06.02.1968 г.р., паспорт 94 12 № 328383 выдан 05.03.2013 года Отделом УФМС России по УР в Индустриальном р-не гор.Ижевска.

Также на указанные даты Кассихин Дмитрий Евгеньевич имел возможность контролировать действия ООО «Радонеж», поскольку являлся директором ООО «Радонеж» до 01.07.2021г.

Сумма заработной платы, выплаченной за 2021 год, по связанным лицам составила:

- Кассихин Дмитрий Евгеньевич – 417 150,35 руб. (по июль 2021г.)

- Ржсепецкий Михаил Валерьевич – 602 535,03 руб

Сумма выплаченных налогов на сумму заработной платы, выплаченной за 2021 год, по связанным лицам составила: 140 105 руб.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021г. (с 01.01.2021) ООО «Радонеж» участвовало в следующих судебных разбирательствах:

№	Истец	Характер спора	Процессуальное положение ООО «Радонеж»	Результат рассмотрения	Суд
1.	ООО «СК-Сервис»	Взыскание долга в размере 6 492 752,08 и процентов в размере 45 070, 52	Ответчик	Дело приостановлено	Арбитражный суд УР № А71-16541/2020
2.	ООО «СК-Сервис»	Взыскание долга в размере 5 407 634, 82 и пени в размере 136 362, 37	Ответчик	Оставить постановление суда апелляционной инстанции, без изменения, а кассационную жалобу без удовлетворения	Арбитражный суд УР № А71-13930/2020
3.	МУП г. Ижевска ДРЭУ	О взыскании долга в размере 5 122 841, 24	Ответчик	Заключено мировое соглашение	Арбитражный суд УР А71-5548/2021
4.	Костин	О взыскании ущерба в результате ДТП в размере 881 733,00	Ответчик	На стадии судебной экспертизы	Первомайский районный суд
5.	Мезрин К.А.	О взыскании ущерба в результате ДТП в размере 1 010 600, судебных расходов в размере 43 000, 00	Ответчик	На стадии судебной экспертизы	Первомайский районный суд
6.	Гумиров Р.В.	О взыскании ущерба в результате ДТП в размере 681 696,00 руб. и судебных расходов в размере 40 000, 00	Ответчик	На стадии рассмотрения	Верховный суд УР

14. Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2021 г. руководство ООО «Радонеж» провело оценку непрерывности деятельности организации. По результатам оценки сделан вывод, что ООО «Радонеж» осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Применение принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, является правомерным, активы и обязательства отражаются исходя из того, что ООО «Радонеж» сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Информация о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «Радонеж» продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

15. Информация про COVID—19

В течение 2021 года на финансово-хозяйственную деятельность и, соответственно, на годовую бухгалтерскую отчетность организации ООО «Радонеж» не оказали влияние такие события, как вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Предприятие ООО «Радонеж» строит

социально-значимые объекты (школы, стадионы) в сжатые сроки, и как следствие не останавливало работу практически ни на один день.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Несмотря на временные трудности, ООО «Радонеж» прикладывает все возможности для улучшения финансовых показателей. Общество активно участвует в конкурсах и торгах, осуществляет поиск новых заказчиков (покупателей).

Директор

Д.Д.Новгородцева

Гл.бухгалтер

О.В.Ржепецкая

30.03.2022г.

