

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Строймост» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "Строймост" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 4 ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО "Строймост" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание компании

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Строймост".

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО "Строймост".

ИНН 3518001094, КПП 352501001, ОГРН 1023501492893.

ООО «Строймост» зарегистрировано Постановлением Главы Администрации Тотемского района Вологодской области от 28 июля 1993 года № 356 ОКПО 22750533.

Постановка на налоговый учет в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 11 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 17.04.2018).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, г.Вологда, ул. Комсомольская, д.37.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 160019, г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

Фактически в отчетном периоде ООО «Строймост» осуществляло следующие виды деятельности (суммы без НДС):

- | | | |
|-----------|---|---------------------------|
| • 42.13 | Строительство мостов и тоннелей | 769 029 тыс. руб. - 99,7% |
| • 46.73.6 | Торговля оптовая прочими строительными материалами | 2 494 тыс. руб. - 0,3% |
| • 68.20.2 | Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (внереализационные доходы) | 3 030 тыс. руб. |

- 77.1 Сдача в аренду оборудования и автотранспорта (внереализационные доходы) 5 824 тыс.р.

Среднесписочная численность работников ООО «Строймост» в 2020 году составила 194 человека, в 2021 – 169 человек. Списочная численность по состоянию на 31.12.2020 года составила 163 человека. Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2021 года – 157 человек.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО » несут:

Директор Валдаев Андрей Павлович, главный бухгалтер Камперова Юлия Александровна.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2019 год, утвержденной приказом № 50 от 30.12.2018 г., продленной на 2021 год с изменениями (Приказ №81 от 30 декабря 2020 г.,) . Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Принятая Учетная политика ООО «Строймост» на 2019 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1.1. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8.3 " по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.6. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, переданных в производство.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

2.1.7. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

2.1.8. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ

5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09 июня 2001 № 44н, с учетом следующих особенностей.

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.1.9. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации строительно-монтажных работ в рамках каждого договора.

2.1.11. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг по производству строительно-монтажных работ.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов, связанных с ведением строительно-монтажных работ отдельно по каждому исполняемому договору;
- 25 «Общепроизводственные расходы»

Учет затрат. В конце каждого месяца сальдо по счету 25 списывается в дебет счета 20 пропорционально зарплате производственных рабочих на каждом объекте.

2.1.12. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

2.1.13. Учет резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Обществом признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

Резерв по сомнительным долгам не создается. Резерв на оплату отпусков не создается.

2.1.14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются несальдировано (развернуто).

2.1.15. Учет денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

- информацию об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010).

Информация об изменениях в учетной политике

В связи с вводом в действие с 01.01.2021 5/2019 ФСБУ в 2020-2021 годах внесены изменения в Учетную политику ООО «Строймост» (редакция 2019 г.):

1. Перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно, т.е. руководствоваться новыми правилами учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта.
2. Деятельность ООО «Строймост» подпадает под имеющуюся в п. 26 ФСБУ 5/2019 оговорку – «кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ» (100% выручки получено от основной деятельности, несущественность прочих

расходов – 3,53%). Управленческие расходы полностью возмещаются заказчиком и соответствуют условию п.14 ПБУ 2/2008. В связи с этим,

ООО «Строймост» не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, и формирования себестоимости незавершенного производства.

3. Пункт 2.11.4. Читать в следующей редакции:

«Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета:
 - 20 «Основное производство» для учета прямых расходов, связанных с ведением строительно-монтажных работ отдельно по каждому исполняемому договору;
 - 25 «Общепроизводственные расходы», на котором выделены подразделения «основное производство» и «АУП».

В конце каждого месяца сальдо по счету 25 списывается в дебет счета 20 пропорционально зарплате производственных рабочих на каждом объекте.»

4. Исключить из рабочего плана счетов (Приложение № 9 к Учетной политике от 28.12.2018) счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

5.2. Основные средства.

В составе строки бухгалтерского баланса ООО «Строймост» по состоянию на 31.12.2021 года основные средства составляют сумму в размере 76 177 тыс. руб. или 20,93 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

Таблица 5.2.

Группы основных средств	Остаточная стоимость на 01.01.2021 г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Изменение доли в составе основных средств, %
Здания	7266	12,15	6519	8,55	-747	-3,6
Сооружения	1365	2,28	1188	1,56	-177	0,72
Машины и оборудование	17287	28,91	12490	16,40	-4797	-12,51
Земельный участок	7935	13,27	7935	10,42	0	-2,85
Транспортные средства	9743	16,29	30010	39,40	-20267	23,11
Офисное оборудование	691	1,16	3533	4,64	-2842	3,48
Производственный и хозяйственный инвентарь	72	0,13	39	0,05	-33	-0,08
Другие виды основных средств	5861	9,80	4855	6,37	-1006	-3,43
Незавершенное строительство	9572	16,01	9608	12,61	36	-3,49
ИТОГО	59792	100	76177	100	16385	

Балансовая стоимость основных средств за 12 месяцев 2021 года увеличилась на 16385 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 12 месяцев 2021 года составила 198120 тыс. руб. Увеличение балансовой стоимости произошло, в основном, в связи с приобретением транспортных средств и новой мебели в офис (производственный и хозяйственный инвентарь). Транспортные средства приобретались в лизинг. Балансодержателем выступил ООО «Строймост». Пять объектов основных средств были реализованы. Из них генератор, дизель-генератор, реверсивная вибрационная плита и автомобиль ГАЗ –А22R32-20 были полностью самортизированы. Всего выбыло основных средств на сумму 410 тыс. руб.

5.2.1. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды, учитываемых за балансом.

Арендованные по договорам лизинга основные средства учитываются на счете 001 по первоначальной стоимости имущества. Общество имеет в собственности офисные помещения по адресу: г. Вологда, ул. Дальняя, д.32. В течение 15 лет в этих помещениях находился офис ООО «Строймост». Однако в настоящее время площадь этих помещений не соответствует потребностям предприятия. Для осуществления деятельности заключен договора аренды нежилых помещений по адресу: г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37. Офисные и служебные помещения на счете 001 учитываются по стоимости, предоставленной арендодателем.

Арендуемое имущество (офисные и служебные помещения) по состоянию на 31.12.2021 г.:

Таблица 5.2.1.

Арендодатель	Договор	Стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Арендуемое помещение, адрес
Тархнишвили Иосиф Ромеоевич	Договор аренды б/н от 11.01.2021	15650	Помещения 1,2, и мансардного этажей площадью 419,1 кв. м в здании по адресу: г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37

5.3. Отложенные налоговые активы.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало налогового периода составляла 70 тыс. руб. В течение 2021 года произошло уменьшение отложенных налоговых активов на 15 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец налогового периода составляла 55 тыс. руб.

5.5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность в ООО «Строймост» по состоянию на 01 января 2021 года составила 64 652 тыс. руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность уменьшилась в стоимостном выражении на 26 703 тыс. руб. и на 31.12.2021 года составила 37 949 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	тыс. руб.				
	на 01.01.20 21 г	на 31.12.20 21 г	Абсолютное отклонение,	Темп роста, %	Доля в составе зadolженности, %
Дебиторская задолженность, в т.ч.	37949	66170	28221	174	100
- покупатели и заказчики	18893	17374	-1519	-92	26,26
в т.ч. ООО «Севермост» ИНН 3525207829	17394	13392	-4002	-77	20,24
- авансы выданные	9149	38626	29477	422	58,37
- прочие дебиторы	9907	10170	263	103	15,37
Справочно:					
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетную дату Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 66170 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности наблюдается, в основном, по «Авансам выданным». На конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают «Авансы выданные» 58,37 % или 38 626 тыс. руб..

5.6. Денежные средства.

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2021 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2021 г (тыс.руб.)
1	Денежные средства на расчетных счетах банка	62993	78160
2	Денежные средства на спец. счете участника закупки	0	0
3	Денежные средства в кассе предприятия	17	66
	Итого денежные средства	63010	78226

В ООО «Строймост» на 31.12.2021 имелась возможность привлечения дополнительных денежных средств в связи с неиспользованием кредитной линии:

а) В ПАО «Промсвязьбанк» 01.12.2021 была открыта кредитная линия с установленным лимитом выдачи 20 000 000 рублей по кредитному договору № 100-0010-21-3-21 под залог муниципального контракта № 157 от 08.11.2021, заключенного между ООО «Строймост и МКУ «Служба городского хозяйства» ИНН 3525432133. По данной кредитной линии был получен транш в сумме 6 658 418.05 рублей. 20.12.2021 по этому же контракту ООО «Строймост» получил аванс от Заказчика в сумме 30 748 533, 22 руб. на закупку материалов. В связи с этим кредитная линия в сумме 13 341 581,95 рублей не была востребована до конца 2021 г.

Финансовых вложений в 2021 г. ООО «Строймост» не осуществлял. Предприятие не пользовалось депозитами, аккредитивами, а также не открывало их в пользу других организаций.

5.6. Займы выданные.

Займы выданные, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2021 г. (тыс. руб)	По состоянию на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
1	Займы, выданные персоналу	5 589	14 485

5.7. Прочие оборотные активы.

Сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода составила 7 589 тыс. руб. Основной долей прочих оборотных активов, отраженных в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока действия договоров, являются разовые вознаграждения за выдачу банковских гарантий на обеспечение заявок на участие в аукционах и на обеспечение исполнения контрактов.

5.8. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 699 тыс. руб., что соответствует п.5.1. Устава Общества.

Изменений уставного капитала в 2021 году не происходило.

5.9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность в ООО «Строймост» по состоянию на 01 января 2020 года составила 147 026 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность увеличилась в стоимостном выражении на 18 622 тыс. руб. и на 31.12.2021 года составила 165 648 тыс. руб. Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

тыс. руб.					
Наименование	на 01.01.2021 г	на 31.12.2021 г	Абсолют- ное отклоне- ние,	Темп роста, %	Доля в составе задолжен- ности, %
Кредиторская задолженность, в т.ч.	147 026	165 648	18 622	113	100
- поставщики и подрядчики	37 375	36 691	-684	- 98	22,15
в т.ч. ООО «Севермост»	10 387	13 681	3 294	132	8,26
- по оплате труда	6 457	5 494	-963	-85	3,32
- по социальному страхованию и обеспечению	2 597	2 609	12	100	1,57
- задолженность перед бюджетом	11 854	31 770	19 916	268	19,18
- авансы полученные	63 379	71 655	8 276	136	43,26
- прочие кредиторы	25 364	17 429	7 935	68	10,52
в т.ч.: дивиденды собственнику	24 828	17 122	7 706	68	10,32

«Авансы полученные» занимают основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности 43,26% или 71 655 тыс. руб. Основная сумма в данной строке это авансы 61 965 тыс. руб., полученные 30.12.2020 и 20.12.2021 от МКУ «Служба городского хозяйства» ИНН 3525432133. Задолженность перед бюджетом в сравнении с началом периода, увеличилась втрое в связи с начислением НДС в 4 квартале 2021 г. в сумме 30 638 тыс. руб.

Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2021 нет.

5.10. Оценочные обязательства.

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- Резерв на оплату гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания объектов строительства.

5.10.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

В соответствии с учетной политикой, Общество не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

5.10.2. Резерв по сомнительным долгам.

Учетной политикой Общества не предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам

5.11. Отложенные налоговые обязательства.

Сумма постоянного налогового обязательства (ПНО) текущего года составила 2 592 тыс. руб. ПНО включает в себя расходы, не принимаемые в налоговом учете.

По данным регистров бухгалтерского учета по результатам деятельности Общества за 2021 год получена прибыль до налогообложения в сумме 20 772 тыс. руб. По данным налогового учета прибыль, исчисленная в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составила 23 364 тыс. руб. и отражена в декларации по налогу на прибыль за 2021 год.

5.12. Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
		За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Выручка	2110	771 523	838 359
Себестоимость продаж	2120	(748 354)	(825 699)
Валовая прибыль (убыток)	2100	23 169	12 660
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	23 169	12 660
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	0	0
Проценты к уплате	2330	(9 779)	(3 863)
Прочие доходы	2340	9 883	8 561
Прочие расходы	2350	(2 500)	(3 493)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 773	13 865
Налог на прибыль	2410	(4 673)	(5 359)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(4 673)	(2 622)
отложенный налог на прибыль	2412	(213)	(2 737)
Прочее	2460	0	(1)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	15 887	8 505

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за отчетный период 771 523 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 838 359 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2021 год составила 748 354 тыс. руб., за 2020 год себестоимость составляла 825 699 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2021 год составила – 23 169 тыс. руб., за 2020 год прибыль составляла - 12 660 тыс. руб.

В связи с тем, что заказчики возмещают по сметам все расходы предприятия, **управленческие расходы в ООО «Строймост» не выделяются**, а входят в состав накладных расходов, и соответственно, списываются на себестоимость договоров на строительство.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы – 9 883 тыс. руб.

Прочие расходы – 2 500 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 15 887 тыс. руб.

5.12.1. Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам (активам) и постоянным налоговым обязательствам. Расчеты по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства и постоянные налоговые обязательства (активы) возникают в случае расхождения между бухгалтерским и налоговым методами признания расходов. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) образованы в связи с возникновением временных налогооблагаемых разниц между бухгалтерским и налоговым учетом (ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Тыс. руб			
	Обороты за 2021 г.		Обороты за 2020 г.	
	возник ло	погаше но	возник ло	погаше но
Отложенные налоговые активы	243	259	1198	3451
- по оценочным обязательствам	-	-	-	7
- по амортизируемому имуществу	7	11	11	2245
-расходы будущих периодов	-	12	-	12
-убыток текущего периода	236	236	1187	1187
Отложенные налоговые обязательства	1359	1161	1053	569
- по амортизируемому имуществу	1231	350	241	569
- незавершенное производство	128	811	811	-
-прочие расходы	-	-	1	-

Информация о забалансовых счетах.

Забалансовый счет 001 Арендованные основные средства на 31.12.2021

Счет	Стоимость
Контрагенты	
Основные средства	
001	59 567 497,15
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	43 917 497,15
Автобус ПАЗ 320405-04; VIN X1M32045SK0001213 (27.06.19) K208EX35	4 370 116,92
Автомобиль TOYOTA RAV 4 белый (2021 г.) XW7W43FV00S010365	2 617 131,79
Грузовой тягач седельный SCANIA R520A6X4HA (2019г.) VIN YS2R6X40005575330	11 748 859,02
Экскаватор VOLVO EC350DL (2019 г.)	25 181 389,42
Тархнишвили И.Р.	15 650 000,00
Офис в г. Вологда, ул. Комсомольская, 37 (арендованный)	15 650 000,00
Итого	59 567 497,15

Забалансовый счет 009 Обеспечения обязательств на 31.12.2021

Кредиторы	Оценочная стоимость на дату залога	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.
Договоры		
Предметы залога		
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	25 558 250,00	14 466 115,84
Договор залога № Т-2/100-0009-21-3-21/100-0010-21-3-21 от 01.12.2021	2 000,00	9 834,71
Котел отопительный	1 000,00	1 829,19
Котел отопительный	1 000,00	8 005,52
Договор залога Т-1/100-0009-21-3-21/100-0010-21-3-21 от 01.12.21 г.	9 884 500,00	2 083,36
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 150(PRADO) белый (2016 г.в.) E636TT	2 017 400,00	0,00
Автомобиль TOYOTA RAV4 ТЕМНО-СЕРЫЙ МЕТАЛЛИК (2018 г.в.) VIN XW7RBREV00S001687 (E391XX)	1 003 100,00	0,00
Экскаватор-погрузчик JCB 3CXS14M2NM, (JCB3CX4WPJ2516798)2018г.	3 432 000,00	1 006,96
Экскаватор-погрузчик JCB 3CXS14M2NM, (JCB3CX4WPJ2516830)2018г.	3 432 000,00	1 076,40
Договор ипотеки неж.здания и права ар.зем.уч.№ Н-3/100-0009-21-3-21/100-0010-21-3-21 от 01.12.2021	1 021 350,00	3 472 490,51
Право аренды земельного участка Доронинская, 46 (для залога)	161 700,00	0,00
Производственная база Доронинская, д. 46 (здание 379,9м2)	859 650,00	3 472 490,51
Договор ипотеки нежилого помещения № Н-1/100-0009-21-3-21/100-0010-21-3-21 от 01.12.2021	3 709 800,00	1 185 239,31

Офис Дальняя 32	3 709 800,00	1 185 239,31
Договор ипотеки нежилых зданий и зем.участка № Н-2/100-0009-21-3-21/100-0010-21-3-21 от 01.12.2021	10 940 600,00	9 796 467,95
Гараж на 2 места	589 600,00	1 476 663,94
Земельный участок	1 237 500,00	7 934 848,08
Производственная база Доронинская,11 (1 гараж 97,1 м2)	550,00	16 399,19
Производственная база Доронинская,11 (2 гараж 1813,4 м2)	6 801 850,00	306 078,64
Производственная база Доронинская,11 (основное здание 370,2 м2)	2 311 100,00	62 478,10
Итого	25 558 250,00	14 466 115,84

По факту данное залоговое имущество используется в ООО «Строймост» для осуществления текущей деятельности. ПАО «Промсвязьбанк» не установило какие-либо ограничения в использования переданного в залог имущества для ведения обычной деятельности.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

По итогам 2021 г. прибыль распределена следующим образом: 50% прибыли начислены собственнику дивидендами в сумме 7 943 112 рублей, 50 % направлены на развитие предприятия. (Решение единственного участника от 31.03.2022).

11 и 25 февраля 2022 г. двумя траншами на общую сумму 13 341 581,95 руб. была доиспользована кредитная линия ПАО «Промсвязьбанк».

Связанные стороны

Информация об аффилированных лицах согласно п.27 ПБУ 4/99, п. 14 ПБУ 11/2008) по состоянию на 31.12.2021:

1. Тархнишвили Иосиф Ромеоевич – учредитель 100 % доли собственности в Уставном капитале, занимает должность генерального директора.
2. Валдаев Андрей Павлович – директор, исполнительный орган по Уставу с правом подписи.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

1. 31.03.2020 единоличным участником ООО «Строймост» была рассмотрена и утверждена бухгалтерская отчетность за 2019 год. Своим решением он постановил выплатить по итогам 2019 года дивиденды в размере 30 368 362 рубля. Выплата (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) в 2020 г. была произведена в сумме 5 540 100 рублей. В 2021 году было выплачено дивидендов за 2019 г. 7 705 882 рубля. Остаток задолженности по дивидендам за 2019 г. на 31.12.2021 составил 17 122 380 рублей.
2. 11.01.2021 был заключен в очередной раз договор аренды помещений 1,2, и мансардного этажей площадью 419,1 кв. м в здании по адресу: г. Вологда, ул. Комсомольская, д.37 с собственником здания, единственным участником ООО

«Строймост» Тархнишвили И.Р. В течение 2021 года арендодателю была начислена арендная плата в сумме 2 524 800 рублей и выплачена ежемесячными платежами с учетом удержаний НДФЛ.

Информация по рискам

Информация о финансовых рисках представляется с подразделением на следующие группы:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Деятельность ООО «Строймост» не зависит от курсов иностранных валют, т.к. материалы для строительства закупаются на внутреннем рынке. Однако участие в закупках по 44 ФЗ подвержено рискам конкурентного снижения цены контракта в процессе закупки. Также дорожное строительство, в том числе и ООО «Строймост», не пострадало от ограничений, связанных с эпидемией коронавирусной инфекции.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Для ООО «Строймост» кредитные риски незначительны, т.к. предприятие предоставляет заемные средства только своим работникам.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Такой риск минимален, т.к. задолженность по заемным средствам в ООО «Строймост» на конец отчетного периода значительно уменьшилась и составляет лишь 34,63% от суммы общего долга по кредитам и займам на 01.01.2021.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства в бухгалтерской отчетности структурированы следующим образом:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2021 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2021 г (тыс.руб.)
1	Долгосрочные кредиты и займы всего	102 601	36 658
	В т. ч. по кредиторам: ПАО СБЕРБАНК	33 338	0
	ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК	20 000	36 658
	БАНК УРАЛСИБ ПАО	49 263	0
2	Краткосрочные кредиты и займы	3 246	0
	В т. ч. по кредиторам: МКК «СимплФинанс»	3 246	0
	ИТОГО долгосрочных и краткосрочных заемных средств	105 847	36 658

Правовые риски (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами) влияют на деятельность предприятия ООО «Строймост» не более, чем на других участников рынка.;

- страновые и региональные риски (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность) также незначительны для ООО «Строймост», несмотря на ситуацию, складывающуюся после 24.02.2022 г. в связи с западными санкциями. Это обусловлено спецификой производства строительно-монтажных работ. Предприятие использует строительные материалы и изделия, произведенные в России: металлические и железобетонные конструкции, инертные материалы, цемент и пр. Доля импорта незначительна. В настоящее время проводится корректировка проектов с учетом замены импортных материалов на отечественные ;

- репутационные риски (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др. – минимальны. ООО «Строймост» в настоящее время является крупнейшим мостостроительным предприятием в Вологодской области. За 28 лет деятельности предприятие исполняло государственные заказы в установленные контрактами сроки и с должным качеством.

Информация по сегментам

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации:

Покупатели (заказчики)	Тыс. руб			
	Реализация СМР в 2021		Реализация СМР в 2020	
	г.		г.	
	Сумма	%	Сумма	%
ФКУ УПРДОР «Холмогоры» ИНН 3525065660	681647	88,35	562167	67,05
ООО «ХОСК-2» ИНН 7811499129	0	0	242846	28,97
МКУ «Служба городского хозяйства» ИНН 3525432133	83827	10,87	0	0
Прочие	6049	0,78	33346	3,98
ИТОГО	771523	100	838359	100

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Руб.

Виды вознаграждений	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (заработная плата генерального директора) Тархнишвили И.Р.	7 475 841,66	6 208 956,71
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (заработная плата директора - исполнительный орган по Уставу) Валдаев А.П.	3 207 707,64	3 367 215,96
Долгосрочные вознаграждения (распределены дивиденды) Тархнишвили И.Р. за предыдущий год	0	30 368 362,00

Директор ООО «Строймост»

«24» марта 2022 г.

А.П.Валдаев