ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ»
ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ»

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, 30.12.2013г. за основным государственным регистрационным № 5137746246776.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» - Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» - 129085, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Останкинский, Мира пр-кт, дом 95, строение 1, помещение 1, комната 12

Основным видом деятельности Общества в проверяемом периоде является:

33.12 Ремонт машин и оборудования;

Дополнительными видами деятельности Общества в проверяемом периоде являются:

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

И другие.

Бухгалтерская отчетность ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

- Филиал ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» г. Санкт-Петербург.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 93 человека, в том числе:

- в филиале ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» (г. Санкт-Петербург) – 1 человек.

Управляющий – Индивидуальный предприниматель Анохин П.А. (Решение № 1 от 01.02.2018г., Договор оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим - индивидуальным предпринимателем № УП1 от 01.02.2018г.)

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021:

- доллар США – 74,2926 руб.;

- ЕВРО – 84,0695 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей за единицу, за исключением объектов рекламного назначения и торгового оборудования.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный.

2.1.6. Сроки полезного использования

Правила и порядок определения сроков полезного использования для объектов основных средств утверждаются Приказом руководителя предприятия.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- здания и сооружения – 3,5 - 100 лет;
- машины и оборудование – 2 - 27 лет;
- транспортные средства – 3 - 13 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 1 - 15 лет.

2.1.7. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС, включаемые в состав МПЗ.

2.1.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС списываются на затраты текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

2.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

Материально-производственные запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, принимаются к учету по фактической себестоимости, возвратные отходы – по цене возможного использования.

2.2.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.2.4. Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.2.5. Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.3. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.3.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.4. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

2.4.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.5. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.5.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи товаров, работ, услуг

2.5.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- излишки;
- услуги по хранению ТМЦ;
- аренда;
- прочие.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.6.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- инвентарь и хоз.принадлежности;
- упаковочные материалы;
- прочие материалы;
- амортизация;
- аренда и оперативный лизинг;
- заработная плата и налоги;
- командировочные расходы;
- налоги и сборы;
- аудиторские услуги;
- комплексные ИТ-услуги;
- погрузочно-разгрузочные работы;
- страхование;
- ремонтные и сервисные услуги сторонних организаций;
- энергия;
- услуги связи;
- транспортные услуги;

• охрана;

• клининг, вывоз мусора, благоустройство;

• юридические и консультационные услуги;

• прочие расходы по обычным видам деятельности.

2.6.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

• курсовые разницы;

• расходы на услуги банков;

• прочие.

2.7. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 На 2021 год принята Учетная политика для целей бухгалтерского учета. При этом существенные изменения по сравнению с предшествующим периодом не вносились. С 01.01.2021 года Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

4.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

4.1.1. Неамортизируемые объекты ОС

Перечень объектов основных средств Общества на отчетную дату, стоимость которых не погашается, и их балансовая стоимость раскрывается в таблице 1.

Таблица 1

Основные средства ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» 2020-2021г.г., стоимость которых не погашается, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2020
1	Самортизированные объекты ОС, не списанные с баланса	6 947	6 307
	ИТОГО:	**6 947**	**6 307**

4.1.2. Объекты ОС, полученные (переданные) в лизинг/аренду.

Объекты основных средств Общества, на отчетную дату полученные в лизинг, раскрываются в таблице 2.

Таблица 2

Основные средства, полученные в лизинг, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2020
1	Автотранспорт	18 897	11 906
	ИТОГО:	**18 897**	**11 906**

4.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на отчетные даты отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность

Таблица 3

Расшифровка дебиторской задолженности ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» за 2019-2021г.г., тыс. руб.

Дебиторы	Дебиторская задолженность на 31.12.2021	Дебиторская задолженность на 31.12.2020	Дебиторская задолженность на 31.12.2019
ДЗ покупателей	**82 897**	**1 003 833**	**432 938**
Авансы, выданные поставщикам	7 956	257 971	91 408
Прочие выданные авансы	24 455	3 054	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	55 287	747 610	34 504
Резерв по сомнительным долгам	(4 801)	(5 802)	1 175
Итого:	**82 897**	**1 003 833**	**560 025**

4.4.Кредиторская задолженность

Таблица 4

Расшифровка кредиторской задолженности ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» 2019-2021г.г., тыс. руб.

Кредиторы	Кредиторская задолженность на 31.12.2021	Кредиторская задолженность на 31.12.2020	Кредиторская задолженность на 31.12.2019
КЗ поставщиков	**78 595**	**670 097**	**365 965**
Авансы полученные	-	**54 605**	**99 885**
Прочая ДЗ, в т.ч.:	**4 609**	**76 863**	**30 176**
Налоги и сборы	2 163	62 019	27 226
Оплата труда	2 257	2 424	2 939
Прочие кредиторы	189	12 419	11

Кредиторы	Кредиторская задолженность на 31.12.2021	Кредиторская задолженность на 31.12.2020	Кредиторская задолженность на 31.12.2019
Итого:	**83 204**	**801 565**	**496 026**

4.5. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

С 2020 г. Отложенный налог считается балансовым способом.

4.5.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Таблица 5

Начисление налога на прибыль ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» за 2020 – 2021г.г., тыс. руб.

№ п/п	Отложенные налоговые обязательства / Отложенные налоговые активы	2021	2020
1	**Расчетная сумма отложенного налога на прибыль (изменение ОНА-изменение ОНО)**	**(24 019)**	**3 425**
2	**Изменение отложенных налоговых активов**	**(19 269)**	**4 332**
3	**Изменение отложенных налоговых обязательств**	**4 750**	**907**
4	**Отложенный налоговый актив (ОНА)**, в том числе	**24 398**	**5 128**
4.1	*ОНА по основным средствам*	*117*	*856*
4.2	*ОНА по резервам*	*2 920*	*1 750*
4.3	*Материалы и НЗП*	*317*	*322*
4.4	*Убытки прошлых лет*	*21 044*	-
4.5	*Кредиторская задолженность*	-	*2 069*
4.6	*ОНА прочие*	-	*132*
5	**Отложенное налоговое обязательство (ОНО)**, в том числе	**2 153**	***6 903***
5.1	*ОНО по основным средствам*	*1 628*	*4 218*
5.2	*ОНО по доходным вложениям в тмц*	-	*1 560*
5.3	*ОНО прочее*	*525*	*1 125*
6	**Текущий налог на прибыль**	**-**	**45 007**

4.5.2 Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменения применяемых ставок налога на прибыль по сравнению с предшествующим отчетным периодом не было.

4.6. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

4.6.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

В таблице 6 представлена расшифровка выручки ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» по видам деятельности за 2020-2021 годы.

Таблица 6

Расшифровка выручки ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» за 2020 – 2021 годы, тыс. руб, без учета НДС

Группа продукции	Сумма выручки 2021	Доля в общей сумме доходов 2021 (%)	Сумма выручки 2020	Доля в общей сумме доходов 2020 (%)
Капитальный ремонт	-		*200 874*	*10,34%*
Техническое обслуживание	*11 083*	*2,57%*	*182 798/*	*9,41%*
Торговая деятельность	*67 670*	*15,67%*	*720 133*	*37,06%*
Строительство объектов газоснабжения	*349 037*	*80,84%*	*791 680*	*40,75%*
Строительство физкультурно-спортивных площадок	-	*0%*	-	*0%*
Прочие реализации тмц, услуг	*3 942*	*0,92%*	*47 485*	*2,44%*
Выручка от реализации	***431 732***	***100,00%***	***1 942 893***	***100,00***

4.6.2. Информация о прочих доходах

Таблица 7

Расшифровка прочих доходов ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» за 2020 – 2021 годы, тыс. руб.

Вид прочих доходов	2021	2020	Отклонение/ (+, -)	
			тыс. руб.	%
Доходы от изменения оценочных резервов и обязательств	0	0		
Доходы от курсовых и суммовых разниц	321	781	(460)	-58,89%
Доходы от реализации основных средств, НМА, других внеоборотных активов	7 167	845	6 322	748%
Доходы от реализации тмц и др. активов	747	275	472	171%
Другие доходы	22 568	4 603	17 726	385%
Закрытие резервов по сомнительным долгам	-	1 175	(1 175)	-100%
Оприходование излишков	-	50	(50)	-100%
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	1 659	(1 659)	-100%
Проценты по депозитам	797	397	400	50,19%
Проценты по займам выданным	1 286	1 446	(160)	-11%
Прочие проценты полученные	-	1 429	(1 429)	-100%
Субаренда и реализация прочих услуг	69	9 238	(9 170)	-99%
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) договорные	3 014	17 561	(14 547)	-83%
Итого прочие доходы	**35 966**	**37 287**	**(1 321)**	**-14%**

4.6.3. Информация о прочих поступлениях от текущих операций

Таблица 8

Расшифровка прочих поступлений от текущих операций ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» за 2020- 2021, тыс. руб.

Вид поступлений	2021	2020
Возврат денежных средств от поставщиков		2 080
Прочие	17 882	22 328
Итого	**17 882**	**24 408**

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, по строке 4111 "Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг" свернуто отражается: Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

4.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

4.7.1. Информация о прочих расходах

Таблица 9

Расшифровка прочих расходов ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» за 2020 – 2021 гг., тыс. руб.

Вид прочих расходов	2021	2020	Отклонение (+, -)	
			тыс. руб.	%
Обслуживание банковских гарантий	0	858	(858)	-100%
Формирование резервов по сомнительным долгам	4801	5 802	(1001)	-17%
Услуги кредитных организаций (РКО)	3733	1 210	2523	209%
Расходы от реализации тмц и др. активов	631	433	198	31%
Расходы от реализации основных средств, НМА, других внеоборотных активов	12612	1 141	11 471	91%
Расходы по переданному в аренду имуществу и прочим реализованным услугам	1668	4 076	(2 408)	-144%
Проценты по займам полученным	5002	3 272	1730	35%
Прибыль (убыток) прошлых лет	16 075	10 155	5 920	37%
Невозмещаемый НДС	378	237	141	37%
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получено решение суда	376	599	(223)	-59%
Налоги и сборы	477	1 022	(545)	-114%

Вид прочих расходов	2021	2020	Отклонение (+, -)	
			тыс. руб.	%
Материальная помощь, пособия и единовременные выплаты всех видов	114	335	(355)	-123%
Курсовые разницы	289	644	(355)	-123%
Выплаты в связи с карантином, простоем	16397	4 405	11 992	73%
Другие расходы	23 944	33 953	(10 009)	-141%
Итого прочие расходы	**91 499**	**77 742**	**13 757**	**15%**

4.7.2. Информация о прочих платежах по текущей деятельности

Таблица 10

Расшифровка прочих платежей по текущим операциям за 2020- 2021 гг., тыс. руб.

Вид платежей	2021	2020
Прочие налоги и сборы, кроме ндс	6 216	4 224
Услуги кредитных организаций	90	1 210
Обеспечительные платежи	0	0
Возвраты поставщикам, клиентам	8 490	285
Банковские гарантии	0	50
Подотчетные денежные средства	151	3 117
Прочие платежи, в том числе ндс	33 237	18 704
Итого	**48 184**	**27 590**

4.7.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Таблица 11

Оплата труда и другие социальные выплаты основного управленческого персонала АО «» за 2020- 2021 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
	Основной управленческий персонал	Основной управленческий персонал
Краткосрочные выплаты	13 054	17 314
Налоги	1 697	2 250
Итого:	**14 751**	**19 564**

4.8. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

4.9. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

4.9.1. Оценочные обязательства

Таблица 15

Резервы предстоящих расходов ООО «СПЕЦВЫСОТСТРОЙ» в 2019- 2021 гг., тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2021		на 31.12.20		на 31.12.19	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
Резерв неиспользованных отпусков	9 799	100%	2 946	100%	3 047	100%
Итого	**9 799**	**100%**	**2 946**	**100%**	**3 047**	**100%**

Резерв неиспользованных отпусков представляет собой денежную оценку неиспользованных сотрудниками оплачиваемых отпусков, права на которые возникли до 31.12.2021 года в силу закона.

Управляющий-индивидуальный предприниматель П.А. Анохин

30 марта 2022 года