

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к бухгалтерской отчетности  
ООО «ИТЦ Специальных работ»  
ИНН 7801401568  
за 2021 год**

## **Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

***Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-технический центр специальных работ».***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

***ООО «ИТЦ Специальных работ».***

Юридический адрес:

197046, Санкт-Петербург, ул. Куйбышева, д. 21, литер А, помещение 33Н;  
Почтовый адрес: 197046, Санкт-Петербург, ул. Куйбышева, д. 21, литер А, помещение 33Н;  
Телефон: (812) 374-97-90; Факс: (812) 346-46-58;  
Адрес страницы в сети интернет: [www.itcspr.ru](http://www.itcspr.ru)

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ИТЦ Специальных работ» является юридическим лицом-коммерческой организацией. Общество было зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 09 марта 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1067847470052 под полным фирменным наименованием Общество с ограниченной ответственностью «МОНТАЖСЕРВИС», свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 005955115. ООО «МОНТАЖСЕРВИС», было переименовано на ООО «ИТЦ Специальных работ» на основании решения единственного участника №2/15 от 12.11.2015г., данные изменения внесены в лист записи в ЕГРЮЛ от 30.11.2015г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7801401568**

Код причины постановки на учет (КПП): **781301001**

Обществом зарегистрировано обособленное подразделение по следующему адресу:

- 353555, Краснодарский край, Темрюкский р-н., Тамань ст-ца, Лебедева ул. 70.

Обособленное подразделение поставлено на учет 20.02.2019 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Темрюкскому району Краснодарского края № 2352. Присвоен КПП 235245001.

Подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетного и иных счетов в банках и действует в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Уставом Общества с ограниченной ответственностью «Инженерно-технический центр специальных работ», законодательством Российской Федерации.

Целями деятельности Подразделения являются реализации экономической деятельности Общества на территории Южного, Северо-Кавказского федеральных округов Российской Федерации.

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

### **Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «ИТЦ Специальных работ» на конец 2020 года составляет 1 500 000,00 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ИТЦ Специальных работ», является подготовка строительного участка (ОКВЭД 43.12)

На лицензируемые виды деятельности имеются соответствующие лицензии.

Среднесписочная численность работников ООО «ИТЦ Специальных работ» на 31.12.20 г. – 84 человека

**Учредитель ООО «ИТЦ Специальных работ» (физическое лицо) – Паль Евгений Петрович.**  
Доля учредителя 100%

**Органом управления ООО «ИТЦ Специальных работ» является:**

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Паль Евгений Петрович

**Ревизионная комиссия Обществом не назначалась.**

## **Пояснения к статьям Баланса и Учетная политика**

### **Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ИТЦ Специальных работ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 31.12.2019г, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ИТЦ Специальных работ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ИТЦ Специальных работ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Доллар США	74,2926
Евро	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

На 31 декабря 2021 года остаток в валюте (EURO) составляет 4 296,80 тыс.руб.

На 31 декабря 2021 года остаток в валюте (USD) составляет 0,00 тыс.руб.

### **АКТИВ БАЛАНСА**

#### **Основные средства (строка 1150 Баланса)**

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности и для управленческих нужд ООО «ИТЦ Специальных работ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Вычислительная техника принимается к учету в полной сборке. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 15 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 27 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 39 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 63 месяцев;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 87 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 123 месяцев;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 183 месяцев;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 243 месяцев;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 303 месяцев;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

За 2021 год ООО «ИТЦ Специальных работ» ввело в эксплуатацию основных средств 4 534 тыс. руб., приобретенных по договорам купли-продажи. Сумма начисленной амортизации за 2021 год составила 17 468 тыс. руб. **Остаток на 31.12.21г. -29 076 тыс.руб.**

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. При списании данное имущество учитывается на забалансовом счете.

Книги, брошюры, иные издания независимо от стоимости включаются в состав расходов в момент их приобретения.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В 2020 г. выбыло основных средств на сумму 2 690 тыс.руб.

Общество ежегодную переоценку основных средств не проводит.

Учет на забалансовом счете не ведется, т.к справки о стоимости этого имущества арендодателем не предоставлены.

## **Нематериальные активы**

В Обществе отсутствуют.

## **Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)**

В 2021 год возникли ОНА в связи с возникновением временной разницы в размере (в части амортизации ОС) 3 821 тыс.руб.

## **Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)**

Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерством финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

В 2021 году в составе финансовых вложений ООО «ИТЦ Специальных работ» учитывались:

- займы, предоставленные другим организациям

Обществом в 2021 году были выданы займы в рублях следующей организации-ООО «ЛенГеоКом» займ является беспроцентным. Общая сумма выданного займа составила 4 520 тыс. руб. Также по займам, выданным в предыдущих периодах, были начислены проценты:

ООО «Зима Лето Групп»- 96 тыс.руб.- срок погашения 31.12.21г.,

Сумма начисленных процентов 96 тыс.руб. Сумма погашенных займов вместе с процентами составила 2 367 тыс. руб.

**По состоянию на 31.12.21 остатки займов** учтены с учетом причитающихся процентов- **12 683 тыс. руб.:** сумма процентов 73 тыс. руб., непогашенных займов 12 610 тыс. руб. (Из них остатки за 2018-2019гг. %- 73 тыс.руб.; непогашенных займов- 8 640 тыс.руб.). Начисленные проценты были включены в состав прочих доходов и отражены в отчетности в составе строки 2320 формы № 2..

#### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Израсходованные и выбывшие материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете по стоимости единицы запасов способом ФИФО.

#### **Запасы (строка 1210 Баланса) на 69 683 тыс. руб., в т.ч.:**

Сырье и материалы – 94 тыс. руб.

Топливо в баке- 11 тыс. руб.

Запчасти для автомобилей, катеров и т.д. – 702 тыс. руб.

Прочие материалы – 49 тыс. руб.

Инвентарь и хоз. принадлежности – 480 тыс. руб.

Спецодежда – 943 тыс.руб.

Спецодежда в эксплуатации – 15 тыс. руб.

Резерв под обесценивание материалов Обществом не создавался.

Незавершенное производство на сумму 67 389 тыс. руб.

В эту сумму включены прямые затраты в оценке по стоимости принятых от субподрядчиков работ, по законченному производству, но не принятым Заказчиком на отчетную дату 31.12.21 работам и услугам по генподрядным договорам.

#### **Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)**

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

<i>Наименование</i>	<i>Сумма на 31.12.2021г.</i>
<i>Авансы выданные</i>	<i>15 402 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	<i>147 431 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты по соц.страхованию и обеспечению</i>	<i>935 тыс.руб.</i>
<i>НДС по авансам</i>	<i>316 тыс.руб.</i>

<i>Расчеты с персоналом по прочим операциям (займы)</i>	<i>1 965 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>549 тыс.руб.</i>
	<b><i>166 598 тыс.руб.</i></b>

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги на конец 2021г.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ИТЦ Специальных работ» и покупателями и заказчиками.

Наибольшая задолженность имеется у покупателей ООО «УК «ТЮС» (122 242 тыс.р.), ООО «РСК» (7 827 тыс. руб.), ООО «Институт Стройпроект» (5 514 тыс. руб.) и у поставщиков услуг по авансам выданным ООО «Поволжская Археология» (10 000 тыс. руб), ООО «Промстроймодуль» (2 500 тыс.руб.), ООО «ИА РАН» (900 тыс.руб.).

Просроченной задолженности на конец 2021 г нет.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году создавался, остаток на 31.12.21 на сумму 1 302 тыс руб.:  
ООО «Транспроект»- 1 296 тыс. руб.

АО «Мосгипротранс»- 6 тыс. руб.

#### **Денежные средства (строка 1250 Баланса)**

Денежные средства за отчетный период составили 83 тыс.руб.

- на рублевых расчетных счета – 79 тыс.руб.

- на валютных расчетных счетах – 4 тыс.руб

#### **Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)**

Прочие оборотные активы составили- 532 тыс. руб., включают в себя расходы будущих периодов -162 тыс.руб., платежи страхования по основному виду деятельности - 370 тыс.руб.

К расходам будущих периодов относятся программные продукты с неисключительным правом пользования (SonarWiz 7 Post-Processing Suite, услуга по тарифу Бизнес на сайте etpgaaz.gazprombank.ru (участие в электронных торгах). Списание происходит равномерно в течение 1 года с момента приобретения установленного в первичных документах по поступлению данного продукта.

К платежам (взносам) по прочим видам страхования относятся полисы страхования транспортных средств СПАО «Ингосстрах», ООО «М Брокер», СПАО «Ресо-Гарантия». Сроки списания составляют 1 год.

### **ПАССИВ БАЛАНСА**

**Уставный капитал (строка 1310 Баланса) 1 500 тыс.руб**

#### **Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)**

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

<i>Наименование</i>	<i>Сумма на 31.12.2021г.</i>
<i>Авансы полученные</i>	<i>11 981 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	<i>66 260 тыс.руб.</i>
<i>в т.ч.расчеты в валюте Euro / руб.</i>	<i>-</i>
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	<i>3 073 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты по соц.страхованию и обеспечению</i>	<i>2 937 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	<i>3 708 тыс.руб.</i>

<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	<i>233 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>2 013 тыс.руб.</i>
	<b><i>90 205 тыс.руб.</i></b>

Авансы- 10 330 тыс. руб. полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками: ООО «Гипростроймост-Геотех», ООО «ВТМ Дорпроект Столица», АО «Концерн «МПО-Гидроприбор».

По расчетам с поставщиками – 159 848 тыс. руб. - Основными кредиторами Общества являются: ИП Гаркуша В.В. (8 864 тыс.руб.); ИП Петров П.А. (31 660 тыс. руб.), ООО «Александрина» (5 512 тыс. руб.), НАО «Наследие Кубани» (15 486 тыс.руб.), ООО «ТЛК «Борей» (26 807 тыс. руб.), ИП Остриков Е.И. (37 019 тыс. руб.), ИП Кудрявцев С.В. (9 488 тыс.руб)

#### **Заемные средства- долгосрочные (строка 1410 баланса)**

На 31.12.2021г. задолженность по полученным займам составляет 12 140 тыс. руб., из них ООО НПП «ЛенГеоПром»- в сумме 1 780 тыс. руб. с учетом начисленных процентов за 2019 по ставке 24%, и за 2020 г. по ставке 8% всего на сумму 107 тыс. руб.;

ООО «Южный берег» в сумме 1 000 тыс.руб. с учетом процентов за июль-сентябрь 2019 г. по ставке 12 %, за октябрь 2019 - декабрь 2021 по ставке 16% всего на сумму 242 тыс.руб.

ООО «Южный берег» в сумме 2 000 тыс.руб. с учетом процентов за июль-декабрь 2021 г. по ставке 10 % на сумму 96 тыс.руб.

ООО «ЕДС» в сумме 4 310 тыс. руб.;

ООО «Зима Лето Групп» в сумме 2 000 тыс. руб., с учетом процентов за июль-декабрь 2021 г. по ставке 10 % на сумму 96 тыс.руб.

ООО «ТЛК Борей» в сумме 300 тыс. руб.;

ООО «ЭК» в сумме 209 тыс.руб.;

Срок погашения займов наступает 31.12.2021.

#### **Заемные средства- краткосрочные (строка 1510 баланса)**

На 31.12.2021г. задолженность по полученным займам составляет 18 712 тыс. руб., из них:

ООО «Александрина» сумма займа- 780 тыс. руб.

ООО «ЕДС» сумма займа -5 860 тыс.руб.,

ООО «МГ-Сервис» сумма займа - 6 000 тыс. руб., ставка % по займу- 01.11.21-28.12.21 24%, 29.12.21-31.12.21 36 %, сумма начисленных %- 136 тыс. руб.,

ИП Остриков Е. И. сумма займа - 2 000 тыс. руб.,

Паль Е.П. сумма займа - 698 тыс. руб.,

ИП Петров П.А. сумма займа - 1 159 тыс. руб.,

ООО «Специальные катера» сумма займа - 500 тыс.руб., ставка % по займу- 24%, сумма начисленных % - 7 тыс.руб.,

ООО «ЭК»- сумма займа - 790 тыс. руб.,

ООО «ЗимаЛето Групп» ставка % по займу- 10 %, сумма начисленных % - 200 тыс.руб.,

АО «ИТЦ-Вектор» сумма еачисленных % по займу - январь-апрель 2021 18 %- 81 тыс.руб.,

ООО «ЛенГеоПром» ставка % по займу - 8 %, сумма начисленных % - 158 тыс. руб.

ООО «Южный берег» ставка % по займу-10 %, сумма начисленных %- 343 тыс.руб.,

Срок погашения займов наступает 31.12.2021.

#### **Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)**

Резерв на отпуска на 31.12.21.- 4 740 тыс.руб.

Резерв считается исходя из количества неиспользованного отпуска для каждого работника, его среднего заработка и начисления страховых взносов.

#### **Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)**

Остаток на 31.12.21г.- 523 тыс.руб.- временные разницы по основным средствам, материалам и оценочным обязательствам.

**Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса)**  
154 655 тыс.руб.

## **Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

### **Признание доходов**

Доходы ООО «ИТЦ Специальных работ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере подписания заказчиком актов выполненных работ по форме КС-2, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

<i>Доходы от обычных видов деятельности (строка 2110)</i>	<i>2021 год</i>
<i>Проектно-изыскательские работы</i>	<i>347 278</i>
	<b>347 278 тыс.руб.</b>

<i>Проценты к получению (строка 2320)</i>	<i>2021 год</i>
<i>Проценты к получению</i>	<i>135</i>
	<b>135 тыс. руб.</b>

<i>Прочие доходы (строка 2340)</i>	<i>2021 год</i>
<i>Исправительные записи по операциям прошлых лет</i>	<i>9</i>
<i>Оценочные обязательства по предстоящим отпускам</i>	<i>156</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>88</i>
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	<i>1 917</i>
<i>Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком давности</i>	<i>55 670</i>
<i>Реализация основных средств</i>	<i>2 750</i>
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	<i>58</i>
<b>ИТОГО</b>	<b>60 648 тыс.руб.-</b>

Метод готовности в Обществе не используется.

### **Признание расходов**

#### **Себестоимость продаж(строка 2120 Баланса)**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе прямых расходов от обычных видов деятельности за отчетный год учтены расходы (материальные расходы, фонд оплаты труда основного персонала с начислениями, амортизация основных средств), за исключением стоимости незавершенного производства, составляющей стоимость услуг субподрядчиков по заказам, законченным производством и не принятым заказчиками на отчетную дату.



Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

<i><b>Себестоимость продаж (расходы прямые и косвенные)</b></i>	<i><b>2021 год Сумма, тыс. руб.</b></i>
<i><b>Проектно-изыскательские работы</b></i>	
Автомашины - обслуживание и ремонт	1 794
Амортизация	15 973
Аренда оборудования	135
Аренда помещения	6 146
Аренда транспортных средств	251
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	945
ГСМ	2 193
Командировочные расходы	10 435
Малоценное оборудование и запасы	813
Оплата больничного	149
Оплата труда	78 940
Почтовые расходы	238
Проживание	8 442
Прочие затраты	2 038
Списание материалов	4 319
Страхование а/м (КАСКО, ОСАГО, зеленые карты)	875
Страховые взносы на ФОТ	13 861
Субподрядчики	122 019
Услуги спецтехники	23 201
Финансовая аренда (лизинговые платежи)	4 054
Хранение взрывчатых материалов	508
НЗП прошлого года	56 232
<b>ИТОГО</b>	<b>353 561 тыс.руб.</b>

#### **Управленческие расходы (строка 2220)**

Учитываются обособленно и в себестоимость продаж не включаются. Списываются в полном объеме на счет 90.08.

<i><b>Управленческие расходы (строка 2220)</b></i>	<i><b>2021 год Сумма, тыс. руб.</b></i>
ИС	319
Автомашины - обслуживание и ремонт	748
Амортизация	1 495
Аудиторские услуги	242
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	393
ГСМ	357
Имущественные налоги	331
Командировочные расходы	2 373
Коммунальные услуги	248
Мобильная связь	101
Обучение	124
Оплата труда	32 732
Проживание	355

Ремонт помещения	864
Прочие затраты	731
Списание материалов	1 953
Страхование а/м (КАСКО, ОСАГО, зеленые карты)	440
Страховые взносы на ФОТ	5 330
Техническое обслуживание оборудования	1 101
Транспортный налог	184
Финансовая аренда (лизинговые платежи)	4 909
<b>ИТОГО</b>	<b>55 330 тыс.руб.</b>

<b>Проценты к к уплате (строка 2330)</b>	<b>2021</b>
Проценты к уплате	1 291
	<b>1 291 тыс. руб.</b>

#### Прочие расходы (строка 2350)

<b>Прочие расходы</b>	<b>2021</b>
	<b>Сумма тыс.руб.</b>
Госпошлина	100
Исправительные записи по операциям прошлых лет	54
Списание материалов	859
Расходы на услуги банков	221
Реализация основных средств	566
Штрафы, пени по налогам	975
Резервы по сомнительным долгам	1 302
Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	2 220
Юридические услуги	1 000
Прочие внереализационные доходы и расходы	3 376
<b>ИТОГО</b>	<b>10 673 тыс. руб.</b>

#### Налоги и налогообложение

##### Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ИТЦ Специальных работ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

##### Расчеты по налогу на прибыль

Отражение изменений ОНА (ОНО) при балансовом методе по ПБУ 18/02

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, которые не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Под отложенным налоговым активом (ОНА) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы (ОНА) признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при наличии возможности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Изменение величины ОНА в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату (п. 14 ПБУ 18/02).

Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы (п. 15 ПБУ 18/02).

Изменение величины ОНО в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату (п. 15 ПБУ 18/02).

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, будут уменьшаться или полностью погашаться соответствующие ОНА и ОНО (п. 17, 18 ПБУ 18/02).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" признание ОНА и ОНО отражается регламентной операцией "Расчет отложенного налога" в составе обработки "Закрытие месяца". В программе принят следующий подход к отражению ОНА и ОНО в течение одного календарного года:

Проводки по признанию / погашению ОНА и ОНО формируются отдельно по каждому активу (обязательству).

Если в течение календарного года по отдельному активу (обязательству) был признан ОНА (ОНО), то итоговая сумма признанного ОНА (ОНО) будет определена по состоянию на конец этого календарного года. Сумма уменьшения ОНА (ОНО) в этом году может быть отражена как уточнение уже признанного ОНА (ОНО), а если суммы признанного ОНА (ОНО) не хватило, то как погашение ОНА (ОНО).

В следующих календарных годах сумма уменьшения ОНА (ОНО) будет отражена в качестве погашения ОНА (ОНО).

Расчет величины временных разниц на начало и конец отчетного периода, а также соответствующих ОНА (ОНО) можно увидеть, сформировав отчет "Справка-расчет отложенного налога на прибыль".

Расчет - проверка суммы налога на прибыль с учетом применения ЛБУ 18/02:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-12 794 545,33
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 199 363,67
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	564 144,53
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 820 650,84
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	523 093,57
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	4 778 358,59
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	1 635 219,14
	(Б) - (В)	

2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	3 297 557,27
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	1 662 338,15
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-59 101,00
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	1 603 237,15
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	2 558 909,07
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-955 671,72
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-11 191 308,18

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

### **Чистая прибыль(убыток) (строка 2400)**

Убыток за 2021 год составил 11 тыс. руб.

### **Капитал, Нераспределенная прибыль, использование прибыли.**

Собственные источники ООО «ИТЦ Специальных работ» на 31.12.2021 состояли из уставного капитала в размере 1 500 тыс. руб., и нераспределенной прибыли в размере – 154 655 тыс. руб., что отражено соответственно по строке 1310 и 1370 баланса на 31.12.2021.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2020 составила 165 846 тыс. руб.

В 2021 году дивиденды учредителю не выплачивались.

Резервный капитал не образован, т.к. по уставу обязанности формирования резервного капитала нет.

Операции по учету добавочного капитала не производились.

Фонд переоценки основных средств отсутствует, т.к. переоценка основных средств не осуществлялась.

### **Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей**

Выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей в Обществе нет.

### **Связанные стороны**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИТЦ Специальных работ» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

**Наименование физического лица:** Паль Евгений Петрович

**Основание, в силу которого сторона признается связанной:** Паль Евгений Петрович является собственником 100% уставного капитала ООО «ИТЦ Специальных работ».

**Операции со связанной стороной:** Так как, учредитель является генеральным директором ООО «ИТЦ Специальных работ», а ему начислялась и выплачивалась заработная плата. Размер начисленной заработной платы в 2021г. составил 2 733 тыс. руб., НДФЛ- 355 тыс.руб., кроме того страховые взносы- 454 тыс. руб.

Начисленная заработная платы управленческого персонала (зам.генерального директора, исполнительный директор, директор по производству, советник генерального директора, директор по

проектированию) за 2021г. составила 9 296 тыс. руб., НДСЛ- 1 208 тыс.руб., кроме того страховые взносы- 1 590 тыс. руб.

## **Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ИТЦ Специальных работ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

## **События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

## **Оценка рисков.**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

В 2021 году возникли существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные объявленной пандемией коронавируса (COVID-19). Глобальное распространение коронавирусной инфекции Covid-19 оказывает значительное влияние на мировую экономику. Совместно с другими факторами это привело к резкому падению цены на нефть и фондовых индексов, а также к снижению курса российского рубля. Общество не может точно оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство ООО «ИТЦ Специальных работ» предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого власти США, Великобритании и ЕС объявили о расширении санкций против некоторых российских официальных лиц, компаний, государственных органов, включая Центральный Банк России. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального Банка России (до 20%) и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, указанные санкции не оказали прямого негативного влияния на деятельность Группы. Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы.

В 2021 году Общество продолжило судебные разбирательства с крупным должником Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «ТЮС» :

16.02.2021 состоялось судебное заседание по делу №А08-9617/2020 от 25.12.2020 с заявлением о признании должника банкротом;

с 22.04.2021 по делу № А08-9617/2020 введена процедура наблюдения, действующая по настоящее время.

Финансовая стабильность Общества в 2021 году подкрепляется рядом крупных договоров:

- ООО «ДСК» на базе договора № 12320100329180001200/3/18/СМР/АРХ от 29.01.2019 заключило Дополнительное соглашение №8 от 20.04.2021, в котором продлились сроки, увеличились объёмы работ и повысилась тем самым стоимость на 95 млн. рублей.
- ООО «Трансстроймеханизация» заключили новые договора №12/21-ВОП от 25.06.2021, №14/21-АРХ от 25.06.2021 на общую сумму 116 млн.рублей.
- ООО "Региональная строительная компания" по договору № 01/02/2021/М12 от 01.02.2021 обеспечил работами на 8 млн.рублей.
- АО «Дороги и Мосты» №5007-М12/2020-10 от 13.07.2021, №5007-М12/2020-11 от 30.09.2021 заключили договора на общую стоимость 24 млн.рублей.
- На объекте «Историко-археологический парк «Херсонес Таврический» были заключены 2 договора на общую сумму 9 млн.рублей с Федеральными государственными бюджетными учреждениями культуры ИИМК РАН и «Государственный историко-археологический музей-заповедник «Херсонес Таврический» № 45/10/АРХ от 04.10.2021, № 246/ЕП-223/21 от 03.12.2021.
- АО «Институт «Стройпроект» обеспечил деятельностью по договорам на общую сумму 7,5 млн рублей: № 5-884-1/3 от 27.01.2021, № 5-943/16-ПД от 26.05.2021, № 5-1002/15 от 08.07.2021, № 5-1002/19 от 28.10.2021.

## Экологическая деятельность

Общество в 2021 году не производило расчет платы за загрязнение окружающей среды и не уплачивало в территориальный орган Роспотребнадзора.

Общество не осуществляло в 2021 году капитальных, текущих расходов на природоохранные мероприятия и экологическую деятельность.

## Анализ Финансово-хозяйственной деятельности общества

Основные технико-экономические показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организации за 2021г.

Показатели	Ед.изм.	2020 год	2021 год	Изменение показателя	
				в тыс.руб.	в процентах
Совокупные активы (вал.бал.)	тыс.руб.	371 284	282 475	-88 809	-24%
Средняя стоимость активов	тыс.руб.	406 439	326 880	-79 559	-20%
Оборотные активы	тыс.руб.	326 966	249 578	-77 388	-24%
Средняя стоимость оборотных активов	тыс.руб.	352 870	288 272	- 64 598	-18%
Капитал и резервы (собст.капитал)	тыс.руб.	167 346	156 155	-11 191	-7 %
Выручка от продажи услуг	тыс.руб.	224 317	347 278	+122 961	+55%
Прибыль балансовая	тыс.руб.	-7 200	-11 191		-
Прибыль от продаж	тыс.руб.	-28 022	- 61 613		-
Себестоимость продан.услуг	тыс.руб.	185 119	353 561	+168 442	-
Управленческие расходы	тыс.руб.	67 220	55 330	-11 890	-
Фонд оплаты труда	тыс.руб.	74 858	110 580	+35 722	-

### Коэффициент абсолютной платежеспособности (ликвидности)

На начало отчетного периода составил:

$$(\text{Стр.1250 } \Phi 1 + \text{Стр.1240 } \Phi 1) / \text{Стр.1520 } \Phi 1 = (1229 + 10\,433) / 181\,502 = 0,06$$

На конец отчетного периода составил:

$(\text{Стр.1250 } \Phi 1 + \text{Стр.1240 } \Phi 1) / \text{Стр.1520 } \Phi 1 = (83 + 12\,683) / 90\,205 = 0,14$

**Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)**

На начало отчетного периода составил:

$\text{Стр.1200 } \Phi 1 / \text{стр.1500 } \Phi 1 = 326\,966 / 200\,404 = 1,63$

На конец отчетного периода составил:

$\text{Стр.1200 } \Phi 1 / \text{стр.1500 } \Phi 1 = 249\,578 / 113\,657 = 2,20$

**Общие выводы**

При проведении анализа экономических и финансовых показателей общества установлено, что финансовое положение ООО «ИТЦ Специальных работ» устойчиво.

Общество в достаточной мере обеспечено собственными оборотными средствами.

Финансовое положение Общества удовлетворительное.

Величина чистых активов выше размера уставного капитала.

Генеральный директор



Е.П.Паль