

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ СТРОИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ" ЗА 2021 Г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО "Специализированное строительное управление" за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

АО "Специализированное строительное управление" зарегистрировано 26.02.1993 г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1022500535584 выдано 05.12.2002 года.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица выдано 20.07.1993 г. года. ИНН 2502001347 КПП 250201001. Наименование налогового органа- Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г.Владивостока.

Юридический адрес Общества: 692760, Приморский край, г. Артем, ул. Кирова, 33

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности

- строительно-монтажные работы;
- общестроительные работы по строительству автомобильных железных дорог и взлетно-посадочных полос;
- производство строительных материалов и конструкций;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- торговая, торгово-посредническая, закупочная и сбытовая деятельность;
- хранение и складирование нефти, продуктов ее переработки и прочих грузов;

- разработка гравийных и песчаных карьеров;
- сдача внаем собственного имущества

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2021-175 человек г. сотрудников Общества составила 171 человек.

Высшим органом управления является Общее собрание акционеров. Общее собрание акционеров проводится 1 раз в год. В отчетном периоде общее собрание акционеров проводилось – 29 апреля 2021 года. На собрании была утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год, одобрено совершение крупной сделки, был избран Генеральный директор, был утвержден состав совета директоров, ревизионной комиссии, также утвержден аудитор Общества на 2021 год – ООО «АФ «Эксперт».

Состав ревизионной комиссии:

Крохотина В. А, Зеликова Е.Г, Черняков А.Н.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

- Хмельницкая И.С.- председатель Совета директоров;
- Сороколад А.Ю.;
- Сороколад Ю.А;
- Бессонова Т.А;
- Зайченко И.О.

7 сентября 2021г было проведено внеочередное собрание акционеров. На собрании принято решение о выплате дивидендов по итогам работы за 2021 год , в размере 52 332 896,60руб.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет – Генеральный директор.

03.03.2021г в связи с увольнением Семенов Е.Б. временно исполняющим обязанности генерального директора на срок до даты проведения очередного годового собрания акционеров общества Советом директоров был назначен Зайченко И.О (Протокол № 4).

29.04.2021г было проведено годовое собрание акционеров общества Зайченко И.О. был избран Генеральным директором о чем сделана запись в выписке из ЕГРЮЛ он с 18 мая 2021 года.

АО "Специализированное строительное управление" дочерних и зависимых обществ не имеет.

Аудитор Организации

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.01 г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудитором АО "Специализированное строительное управление" является:

- ООО «Аудиторская фирма «Эксперт»:
 - Место нахождения: 690106, г. Владивосток, ул. Нерчинская, д. 10, оф. 402.
 - ИНН: 2536047685
 - ОГРН: 1022501285894.
 - Телефон: (423) 242-78-08.
 - Факс: (423) 242-91-78.
 - Адрес электронной почты: office@afexpert.ru
 - Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11206005985.

Информация о существенных событиях

Информация о существенных событиях за 2021 год отсутствует.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский и налоговый учет АО "Специализированное строительное управление" велся в 2021 году в соответствии с нормами действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете, приказом генерального директора № 31122-П от 31.12.2019 г.

2.2 Изменения учетной политики

Принятая в Обществе в 2021 году учетная политика применялась последовательно в течение года.

Изменения в учетную политику не вносились.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ 06.10.2008 № 106н.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3 Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по текущей восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств в 2021г. не производилась.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости.

По состоянию на 31.12.2021 г. в составе основных средств числятся следующие группы основных средств:

№ п/п	Наименование группы основного средства	Остаточная стоимость	% в общей сумме
	А	1	2
1.	Здания	283	0,2
2.	Сооружения	17 491	11,5
3.	Земельные участки	1 272	0,8
4.	Машины и оборудование	5 233	3,4
5.	Транспортные средства	127 147	83,7
6.	Прочие (не более 10%)	411	0,1
7.	Всего	151 837	100

2.4 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются:

программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет нематериальные активы.

Права пользования нематериальными активами учитываются Обществом в составе расходов будущих периодов и в бухгалтерской отчетности отражаются в зависимости срока обращения как прочие внеоборотные активы или прочие оборотные активы.

2.5 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по способу по средней себестоимости.

По материально-производственным запасам, морально устаревшим, полностью или частично потерявшим свое первоначальное качество создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы отражаются за минусом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов

По состоянию на 31.12.2021 г. резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался в связи с отсутствием морально устаревших ТМЦ. Запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2021 года нет.

2.6 Незавершенное производство

Затраты Общества делятся на прямые и косвенные.

Прямыми затратами являются все произведенные затраты, которые могут быть прямо отнесены на объект калькулирования. Незавершенное производство оценивается по прямым затратам.

Прямые затраты собираются на счете 20 «Основное производство». Косвенные учитываются на счете 25 «Общепроизводственные» и 26 «Общехозяйственные». В конце отчетного периода косвенные общепроизводственные распределяются пропорционально выручке от реализации продукции, услуг.

Косвенные общехозяйственные не распределяются и списываются непосредственно в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

На 31.12.2021 затраты в незавершенном производстве отсутствуют.

2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

По состоянию на 31.12.2021 года дебиторская задолженность составила 185 299 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 221 527 тыс. рублей.

Задолженность текущая, безнадежной задолженности нет, поэтому по состоянию на 31.12.2021 г. Обществом не создан резерв по сомнительным долгам.

В связи с длительным сроком гарантийных обязательств по гос. контрактам Обществом создан резерв на выполнение гарантийных обязательств.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность по авансам, уплаченным поставщикам ТМЦ, работ, услуг, по которым Общество отнесло на вычет из бюджета предъявленные суммы НДС, в бухгалтерской отчетности отражается за минусом таких сумм НДС.

Кредиторская задолженность, полученная Обществом в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, в бухгалтерской отчетности отражена за минусом сумм НДС, перечисленных в бюджет с данных авансовых поступлений.

2.9 Финансовые вложения

При принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету последние принимались по фактическим затратам.

К финансовым вложениям Общество относит:

государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В отчетном периоде финансовые вложения не переоценивались.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

При выбытии финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

2.10 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

По статье денежные средства и денежные эквиваленты Общества отражаются средства на счетах в кредитных учреждениях, в кассе, в пути.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, имеющими срок погашения не более 90 дней со дня принятия к учету.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Таковыми потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Лизинговые платежи отражаются в составе денежных потоков (платежей) от финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими

сроками возврата.

Наличные расчеты за оказанные услуги и выполненные работы осуществляются с применением контрольно - кассовых машин в установленном порядке.

Пересчет стоимости денежных знаков и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.

В 2021 году в Обществе не осуществлялись денежные потоки в иностранной валюте.

У Общества отсутствуют денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отраженные открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, средства на арестованных счетах и т.д.

2.11 Прочие активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Списываются на соответствующие статьи затрат равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы» ("Прочие оборотные активы").

Суммы недостач или потерь материальных ценностей отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Прочие оборотные активы».

2.12 Уставный, добавочный капитал, взнос акционеров в счет увеличения размера Уставного капитала

Уставный капитал сформирован полностью и отражен в сумме номинальной стоимости долей.

За 2021 г. изменений добавочного капитала не было.

2.13 Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31.12.2021 года не сформирован. Общество имеет стабильное финансовое положение.

Сумма резервного капитала формируется в размере 5% от уставного капитала согласно п. 5.2 Устава Общества.

2.14 Займы и кредиты

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающиеся к уплате по займам и кредитам полученным, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому относятся.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность по полученным займам и кредитам отражена в бухгалтерской отчетности с учетом начисленных процентов.

При этом, сумма начисленных процентов по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена в составе задолженности по краткосрочным займам и кредитам.

По состоянию на 31.12.2021 года задолженность по процентам, начисленным по полученным займам и кредитам составила 14 606 тыс. руб., в том числе:

по краткосрочным 14 606 тыс. руб.

Просроченная задолженность по выданным займам и кредитам по состоянию на 31.12.2021 года отсутствует.

Дополнительные расходы по займам списываются в состав прочих расходов единовременно в момент возникновения.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.15 Доходы и расходы

Выручка от продаж продукции, работ, услуг отражается в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяет метод формирования: неполной себестоимости продукции, в связи с чем, общехозяйственные и административные расходы полностью списываются на счет учета продаж.

Основной доход составляет выручка от работ по гос. контрактам- 85% от общего объема выручки.

Большую долю расходной составляющей занимают материальные расходы и расходы по договорам субподряда.

В составе прочих доходов и расходов основную долю занимают курсовые разницы в связи с переоценкой валютного займа.

2.16. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом сформировано оценочное обязательство перед сотрудниками по оплате очередных отпусков

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом принято решение о формировании оценочного обязательства на гарантийный ремонт по государственным контрактам.

2.17 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы рассчитываются путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям доходов и расходов отчетного периода.

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательствах.

Свернутая сумма постоянных налоговых обязательств (активов) отражена в отчете о финансовых результатах справочно.

2.18 Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

2.19 Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде лицами способными оказать влияние на деятельность АО "СпецСУ", являлись:

члены Совета директоров

- Хмельницкая И.С
- Сороколад А.Ю.;
- Сороколад Ю.А;
- Бессонова Т.А;
- Зайченко И.О..

генеральный директор- Семенов Е.Б.

Компании, принадлежащие держателям акций АО "СпецСУ", с которыми были осуществлены совместные операции:

- ООО "Строймост ДВ";
- ООО "Селенг"

Между АО «СпецСУ» и ООО «Селенг» заключен договор аренды техники , расчеты проводились в соответствии с нормами законодательства. Задолженность на 31.12.2021г в пользу ООО «Селенг» составляет -5 596 745 руб.

Между ООО «Строймост ДВ» и АО «СпецСУ» были заключены договоры на поставку материалов, оказания услуг спец.техники, услуги лаборатории. Задолженность в пользу АО «СпецСУ» на 31.12.2021г составляет 40 182 625 руб.

2.20. Расчеты со связанными сторонами

В отчетном периоде Обществом осуществлялись краткосрочные и долгосрочные вознаграждения со связанными сторонами.

Выплачивалась заработная плата директору

2.21 Информация по прекращаемой деятельности

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

2.22 Расчет прибыли на акцию

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль на акцию. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Номинальная стоимость одной обыкновенной именной бездокументарной акции АО «СПЕЦСУ» составляет 1 рубль.

Прибыль отчетного периода АО «СПЕЦСУ» составила -54 499 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении составило 1 000 000 шт. акций.

Базовая прибыль на одну акцию АО «СПЕЦСУ» номиналом 1 (один) рубль составила в 2020 году 54 руб.50 копеек.

2.23. Неопределенность (Непрерывность) деятельности

В Обществе отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

АО "СПЕЦСУ" планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

2.24 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночными (изменение цены, курса валюты, процентной ставки), кредитным, риском ликвидности. Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Руководство Общества считает, что данный риск является несущественным для деятельности.

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Политика Общества направлена на работу с клиентами на условиях частичной предоплаты. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества сверх созданного резерва нет.

Риск ликвидности – это риск невыполнения финансовых обязательств Общества в установленные сроки. Политика Общества направлена на обеспечение уровня ликвидности, достаточного для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки.

Правовые риски

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены без существенных отклонений.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.25 События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенные события не происходили.

2.25 Непрерывность деятельности

В отчетном периоде в результате деятельности АО "Специализированное строительное управление" получило чистую прибыль 54 499 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 чистые активы общества составляют 148 597 тыс. руб., т.е. общая стоимость активов Общества превышает его текущие обязательства на 148 597 тыс. руб.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества на 31.12.2021 года, отсутствуют

АО "Специализированное строительное управление" планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

"31" марта 2022г.



Зайченко И.О.