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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕНГИПРОГАЗ»

Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №26 по Санкт-Петербургу, 22.11.2018 г. за основным государственным регистрационным № 2187848655740.

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

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ» - 191123, Санкт-Петербург г, Внутригородской тер. г. Муниципальный Литейный округ, Чайковского ул, дом 29, литер А, офис 414.

Основным видом деятельности Общества в проверяемом периоде является:

71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Дополнительными видами деятельности Общества в проверяемом периоде являются:

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

и другие.

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

- Филиал ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ» г. Оренбург

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 22 человека, в том числе:

- в филиале ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ» (г. Оренбург) – 1 человек.

Генеральный директор Анохин П. А. (Решение № 3 от 23.11.2018г.)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ» 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 «ЛЕНГИПРОГАЗ» 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 «ЛЕНГИПРОГАЗ» 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	1 273	397
	ИТОГО:	**1 273**	**397**

4.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на отчетные даты отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность

Таблица 3

Расшифровка дебиторской задолженности ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ» 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
Авансы, выданные поставщикам	3 382	35 166	33 447
Прочие выданные авансы	7 272	7 953	6 198
Расчеты с покупателями и заказчиками	141 543	170 069	57 327
Резерв по сомнительным долгам	(56)	-	-
Итого:	**152 141**	**213 188**	**96 972**

4.4.Кредиторская задолженность

Таблица 4

Расшифровка кредиторской задолженности ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ» 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	**84 583**	**70 744**	**670**
Авансы полученные	**22 927**	**100 344**	**116 109**
Прочая ДЗ, в т.ч.:	**29 358**	**20 986**	**2 617**
Налоги и сборы	27 691	6332	1159
Оплата труда	1 450	16	-
Прочие кредиторы	217	13865	670
Итого:	**136 868**	**192 074**	**119 396**

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 «ЛЕНГИПРОГАЗ» 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)**	**18 757**	**(24 459)**
2	**Изменение отложенных налоговых активов**	**(5 317)**	**(1 043)**
3	**Изменение отложенных налоговых обязательств**	**(24 073)**	**25 534**
4	**Отложенный налоговый актив (ОНА)**, в том числе	**1 476**	**6 793**
5	**Отложенное налоговое обязательство (ОНО)**, в том числе	**1 743**	***25 816***
6	**Текущий налог на прибыль**	**39 799**	**6 230**

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 «ЛЕНГИПРОГАЗ» по видам деятельности за 2020-2021 годы.

Таблица 6

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

Группа продукции	Сумма выручки 2020	Доля в общей сумме доходов 2020 (%)	Сумма выручки 2021	Доля в общей сумме доходов 2021 (%)
Деятельность в области проектно – инженерных изысканий	*610 272*	*100,00%*	*398 455*	*100,00%*
Выручка от реализации	***610 272***	***100,00%***	***398 455***	***100,00%***

4.6.2. Информация о прочих доходах

Таблица 7

Расшифровка прочих доходов ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ» 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	13	388	-375	-96,65%
Доходы от реализации основных средств, НМА, других внеоборотных активов	670	-	670	100%
Доходы от реализации тмц и др. активов	-	-	-	-
Другие доходы	500	10	490	4900%
Закрытие резервов по сомнительным долгам	-	-	-	-
Оприходование излишков	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	-	-	-
Проценты по депозитам	-	-	-	-
Проценты по займам выданным	271	-	271	100%
Прочие проценты полученные	677	-	677	100%
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) договорные	-	-	-	-
Итого прочие доходы	**2 131**	**398**	**1 733**	**435%**

4.6.3. Информация о прочих поступлениях от текущих операций

Таблица 8

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

Вид поступлений	2021	2020
Возврат денежных средств от поставщиков	-	-
Прочие	26 145	30 702
Итого	**26 145**	**30 702**

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 «ЛЕНГИПРОГАЗ» за 2020 – 2021 гг., тыс. руб.

Вид прочих расходов	2021	2020	Отклонение (+, -)	
			тыс. руб.	%
Обслуживание банковских гарантий	91	1 675	(1584)	-94,57%
Формирование резервов по сомнительным долгам	51	-	-	-
Услуги кредитных организаций (РКО)	694	157	537	342,04%
Расходы от реализации тмц и др. активов	-	-	-	-
Расходы от реализации основных средств, НМА, других внеоборотных активов	1 504	-	1 504	100%
Расходы по переданному в аренду имуществу и прочим реализованным услугам	-	-	-	--
Проценты по займам полученным	37	14	23	164,28%
Прибыль (убыток) прошлых лет	647	-	647	100%
Невозмещаемый НДС	50	120	(70)	-58,33%
Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получено решение суда	-	37	37	100%
Налоги и сборы	-	-	-	-
Материальная помощь, пособия и единовременные выплаты всех видов	-	-	(355)	-123%
Курсовые разницы	23	59	(36)	-61,01%
Выплаты в связи с карантином, простоем	-	4462	4 462	100%
Другие расходы	2 104	1 380	724	52,46%
Итого прочие расходы	**5 201**	**7 904**	**(2703)**	**-34,20%**

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	-	-
Услуги кредитных организаций	432	-
Обеспечительные платежи	-	-
Возвраты поставщикам, клиентам	-	600
Банковские гарантии	-	-
Подотчетные денежные средства	581	1 584
Прочие платежи, в том числе ндс	72 350	34 848
Итого	**73 363**	**37 032**

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 8

Резервы предстоящих расходов ООО «ЛЕНГИПРОГАЗ» в 2019-2021г.г., 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	7 200	100%	3 396	100%	605	100%
Итого	**7 200**	**100%**	**3 396**	**100%**	**605**	**100%**

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

Резерв иных предвиденных затрат представляет собой резерв различных расходов за отчетный год – выполненные работы, оказанные услуги, которые не подтверждены первичными документами поставщиков на момент формирования отчетности за 2021 год. Оценка резерва проводится на основании условий действующих контрактов.

Генеральный директор П.А. Анохин

31 марта 2022 года