

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО "СТРОЙМОСТ ДВ" ЗА 2021 Г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "Строймост ДВ" 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.

ООО "Строймост ДВ" было создано в 1995 году (до 2020 года ООО «Ростон»)

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1022500535892 выдано 07.12.2002 года.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица выдано 06.07.1995 г. года. ИНН 2502016209 КПП 250201001. Наименование налогового органа- Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по ПК.

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

Общество имеет три основных направления деятельности:

1. Производство и реализация щебня из природного камня для строительных работ; смесей готовых щебеночно-песчаных; песка из отсевов дробления (далее – инертные материалы).

2. Оказание услуг лаборатории дорожно-строительных материалов.

3. Участие в конкурентных процедурах:

- на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог;
- осуществление строительного контроля;
- на разработку проектной документации.

**Для производства инертных материалов используется собственное оборудование:**

- Буровая установка КАТО PF120YSVII;

- Буровая установка КАТО KB-1500R;
- Дробильная машина KOMATSU BR350JG-1;
- Комплекс передвижной дробильно-сортировочный «SAM YOUNG».

Оборудование располагается на территории карьера «Микрорайон № 9» в Артемовском городском округе, где и происходит добыча и реализация инертных материалов.

**Аттестованная лаборатория дорожно-строительных материалов Общества оказывает следующие виды услуг:**

- Испытание щебня;
- Испытание щебеночно-гравийно-песчаных смесей (ЩГПС) и песчано-гравийных смесей (ПГС) (физико-механические показатели);
- Испытание песка и песка из отсевов дробления;
- Испытание асфальтобетонной смеси и асфальтобетона;
- Испытание минерального порошка;
- Испытание битума нефтяного дорожного вязкого;
- Испытание битума нефтяного дорожного жидкого;
- Испытание эмульсии битумной дорожной;
- Испытание смеси бетонной;
- Испытание растворов строительных.

В конкурентных процедурах Общество участвует с 2016 года. Основными Заказчиками выступают:

- Министерство транспорта и дорожного хозяйства Приморского края;
- Муниципальное казенное учреждение «Управление благоустройства» города Артема;
- Управление дорог и благоустройства администрации г. Владивостока;
- Муниципальное бюджетное учреждение «Содержание городских территорий».

Для выполнения работ по ремонту автомобильных дорог у Общества имеется в собственности различная спецтехника, в том числе асфальтоукладчик Vögele SUPER 1600-3, экскаватор, катки, самосвалы.

В штате ООО «Строймост ДВ» есть высококвалифицированные инженеры – строители, инженеры – проектировщики, что позволяет Обществу осуществлять строительный контроль над производством работ на социально значимых объектах, таких как:

- «Строительство объекта «Туристский кластер «Приморье» в бухте Муравьиная. Автомобильная дорога, 4 этап. Сектор 8»;
- «Реконструкция мостового перехода через р. Падь Подсобная на км 89+353 автомобильной дороги Артем – Находка – порт Восточный в Приморском крае»;

ООО «Строймост ДВ» является членом Ассоциации Саморегулируемой организации «Альянс строителей Приморья», Ассоциации СРО «Проектировщики Приморского края».

В собственности ООО «Строймост ДВ» находится производственный комплекс, находящийся на собственном земельном участке площадью 36 062 кв.м. в г. Уссурийске. На земельном участке расположены:

- Здание – бетонный завод, общая площадь 64,5 кв.м.;
- Здание – котельная, общая площадь 260,4 кв.м.;
- Здание – цех ЖБИ с бытовым корпусом, общая площадь 2270,4 кв.м.;
- Здание – склад № 2 материальный, общая площадь 117 кв.м.;
- Здание – столярная мастерская, общая площадь 226,3 кв.м.

ООО «Строймост ДВ» применяет общую систему налогообложения.

Заработная плата сотрудникам компании выплачивается на основании заключенного зарплатного проекта в ПАО АКБ «Приморье».

ООО «Строймост ДВ» современное, перспективное предприятие, которое постоянно развивается, наращивает объемы производства, внедряет новые технологии, обновляет технику, оборудование и имеет большие планы на будущее.

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2020- 25 человек

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет – Директор.

Функции Директора в отчетном периоде исполнял – Шаманаев Данил Владимирович. Он же являлся единственным учредителем в отчетном году, выполняет функции исполнительных и контрольных органов.

ООО "Строймост ДВ " 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 ООО "Строймост ДВ" 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 ООО "Строймост ДВ" велся в 2020 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.

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019.

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 по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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	45 050	30,7
2.	Сооружения	1 044	0,7
3.	Земельные участки	579	0,4
4.	Машины и оборудование	19 391	13,3
5.	Транспортные средства	80 266	54,6
6.	Прочие (не более 10%)	64	0,04
7.	<b>Всего</b>	<b>146 331</b>	<b>100</b>

#### 2.4 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имеет нематериальные 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.

## **2.7 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 36 794 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 120 141 тыс. рублей.

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

## **2.8 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.

## **2.9 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.

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 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.

## **2.10 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».

## **2.11 Уставный, добавочный капитал, взнос учредителей в счет увеличения размера Уставного капитала**

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

## 2.12 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 31.12.2020 года задолженность по процентам, начисленным по полученным займам и кредитам составила 49 163 тыс. руб., в том числе:

по краткосрочным 5 107 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.

## 2.13 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- 48% от общего объема выручки. Так же существенный процент в доли доходов 17,2 % занимают услуги по дроблению скальных грунтов.

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.

## **2.14. 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

## **2.15 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.

## **2.16 Информация о связанных сторонах**

Компания долю акций в которой имеет учредитель ООО «Строймост ДВ» , с которыми были осуществлены совместные операции:

- АО «СПЕЦСУ»

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.

## **2.17 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.

## **2.18 Информация по прекращаемой деятельности**

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

## **2.19 Неопределенность (Непрерывность) деятельности**

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

ООО "Строймост ДВ" планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

## **2.20 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.

### **2.21 События после отчетной даты**

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

### **2.22 Непрерывность деятельности**

В отчетном периоде в результате деятельности ООО "Строймост ДВ" получило чистую прибыль 25 081 тыс. руб.

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

Директор

"31"марта 2022г.



Шаманаев Д.В.