Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу ООО «СМК» за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) **«СМК»** ОГРН 1157746397192; ИНН 9705037905; КПП 773301001. Зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 28.04.2015,
юридический адрес: 125480, Москва г., Героев Панфиловцев ул., дом 16, корпус 1, офис ЭТАЖ ПОДВАЛ/ПОМЕЩ/ОФИС 0/III/8 КОМ. 8.
Генеральный директор Астапенков Иван Васильевич.
Уставный капитал организации: 1010010 (Один миллион десять тысяч десять рублей) рублей, оплачен полностью.
Количество учредителей: одно физическое лицо Астапенков Иван Васильевич.
Основные виды деятельности: 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий. 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 64 человека.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
В настоящее время заключены контракты и выполнены основные объемы строительно-монтажных работ по следующим объектам: «Юго-Западный участок БКЛ ст. «Проспект Вернадского» - ст. «Кунцевская», 3,4 этапы «Благоустройство»; «Юго-Западный участок ТПК ст. «Проспект Вернадского» - ст. «Можайская». Этап: «Благоустройство». 3 этап: «Благоустройство строительных площадок ст. «Мичуринский проспект»; «Юго-Западный участок ТПК ст. «Проспект Вернадского» - ст. «Можайская». Этап: «Благоустройство». 4 этап: «Благоустройство строительных площадок ст. «Проспект Вернадского»; «Южный участок БКЛ ст. "Каховская" - ст. "Проспект Вернадского", включая реконструкцию участка ст. метро "Каширская" - ст. метро "Каховская". Строительные площадки №7, №8, №11»; «Южный участок третьего пересадочного контура, станция метро «Каховская» - станция метро «Проспект Вернадского», включая реконструкцию участка станция метро «Каширская» - станция метро «Каховская». Станционный комплекс «Калужская». Строительные площадки №4, №5 и №10.благоустройство строительных площадок ст. «Мичуринский проспект»;

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Регистры бухгалтерского учета:
Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0

Исправление ошибок и изменение учетной политики:
Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств:
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учет основных средств:
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования, капитальные вложения в арендованное имущество, прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости, другие виды основных средств.
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Учет аренды:
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учет нематериальных активов:
Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).
Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).
Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).
Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.
Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы:

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

Запасы:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производиться ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные показатели деятельности организации за 2021 год представлены в составе бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерского баланса; Отчета о финансовых результатах; Отчета об изменениях капитала; Отчета о движении денежных средств; Расчета стоимости чистых активов; Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

В отчетном году выручка составила:

- по основному виду деятельности -1 128 638 200 руб.;
- прочие внереализационные доходы от сдачи в аренду автотехники и оборудования- 46 083 710 руб.;
- прочие внереализационные доходы от реализации прочего имущества (материалов)-109 058 994 руб.;
- прочие внереализационные доходы — 71 796 901 руб.

Затраты на производство и реализацию продукции:

- амортизация ОС — 16 670 239 руб.;
- аренда специальной и строительной техники – 97 515 100 руб.;
- приобретение материалов — 364 921 094 руб.;
- фонд оплаты труда и страховые взносы — 48 598 056 руб.;
- утилизация строительных отходов и строительного мусора — 38 478 540 руб.;
- субподрядные работы — 353 365 348 руб.;
- прочие расходы — 26 813 054 руб.

Управленческие расходы:

- фонд оплаты труда и страховые взносы -91 831 492 руб.;
- эксплуатационные услуги за содержание офисных помещений – 1 174 628 руб.;
- материалы – 2 102 910 руб;
- обязательное и добровольное страхование имущества – 942 658 руб.;
- имущественные налоги 1 487 706 руб.;
- амортизация ОС -14 086 627 руб.;
- прочие расходы – 13 799 676 руб.

Генеральный Директор

ООО **«СМК»** _____/Астапенков И.В./