

ПОЯСНЕНИЯ

к исправленной бухгалтерской отчетности за 2021 год ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АА ГРУП»

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «АА ГРУП» организовано 05 февраля 2016 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1169658012424 (свидетельство о государственной регистрации серия 66 №007932416).

Свидетельство выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Место нахождения (юридический адрес): 620075, Свердловская обл, Екатеринбург г, Малышева ул, д 51, офис 31/05.

Основной вид деятельности ООО «АА ГРУП»: ОКВЭД 41.20 строительство жилых и нежилых зданий

Также ООО «АА ГРУП» занимается организацией перевозок грузов (в том числе часть выручки облагается НДС по ставке 0%) и ремонтными работами оборудования.

В целях осуществления коммерческой деятельности открыто два обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс, по следующим адресам:

1. 454016, Челябинская обл, Челябинск г, Братьев Кашириных ул, 73, 202
2. 457357, Челябинская обл, Карталинский р-н, Карталы г, Пушкина ул, 15/4, 2

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Органы управления Общества:

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- общее собрание участников Общества
- единоличный исполнительный орган - директор – Конев Дмитрий Александрович (Протокол № 8-21 от 15.11.2021).

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

В отчетном периоде аудитором Общества является независимая аудиторская компания ООО Аудиторская фирма «Экспертный центр «Партнеры», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006027876), ОГРН 1156670004215.

3. Организация учета

При ведении бухгалтерского учета ООО «АА ГРУП» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Применяемый порядок контроля за хозяйственными операциями, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности утверждается руководителем Общества.

Применяется план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Общество использует формы первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы.

4. Уставный капитал

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 10 000,00 руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

На отчетную дату собственниками Общества являются:

- Конев Дмитрий Александрович – 60%
- Сутормин Валерий Анатольевич – 40%

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

5. Выплаты основному руководящему персоналу

В отчетном периоде вознаграждения ключевому управленческому персоналу начислены в размере 4 242,52 тыс. руб. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленный НДФЛ, ежегодные оплачиваемые отпуска. В состав основного управленческого персонала включены директор, коммерческий директор.

6. Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах

Конев Дмитрий Александрович является одновременно и ключевым управленческим персоналом и учредителем Общества.

7. Информация о численности персонала Общества

Средняя численность сотрудников ООО «АА ГРУП» за 2021 год составила 232 человека, за 2020 год – 227,3 человек.

Списочная численность на конец отчетного периода - 233 человек, на конец 2020 года - 231 человек.

За 2021 год принято 65 новых сотрудников.

8.Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №12 от 29.12.2020 г.

Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения, и двух предшествующих отчетных периодов, Обществом существенные изменения в учетную политику не вносились, за исключением начала применения ФСБУ 5/2019.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год, за исключением начала применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производилось перспективно.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

9.Общие сведения об особенностях бухгалтерской отчетности и внесенных в нее изменениях.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

Оценка товарно-материальных ценностей на конец 2021 года не выявила факторов для проведения обесценения, учетные цены по всем единицам ТМЦ соответствуют рыночным.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлсжащих оттоку из организации.

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчетности, отсутствуют.

На отчетную дату Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования исходя из сроков полезного использования, по нормам, установленным Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1)

Сроки полезного использования основных средств, являющихся предметом лизинга и учитываемых на балансе Общества, определяются в соответствии нормами, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Основные средства используются Обществом в собственной производственной деятельности.

В отчетном периоде Общество пользовалось на правах аренды офисными помещениями, автотранспортными средствами.

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

По состоянию на отчетную дату Общество не владеет объектами основных средств, стоимость которых не погашается.

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации.

В отчетном периоде выбытия основных средств в существенных объемах не было.

В стоимость вложений во внеоборотные активы в отчетном периоде Обществом не включены проценты по заемным средствам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением имущества, в связи с тем, что внеоборотные активы приобретены без помощи заемных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Сырье и материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по средней стоимости.

Оценка незавершенного выполнения работ формируется по неполной производственной себестоимости, управленческие расходы признаются в учете в отчетном

периоде полностью по мере их осуществления. Незавершенное строительство на отчетную дату отсутствует.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Это означает, что выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В составе доходов от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах признаны доходы от выполнения работ, услуг. Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам, выданным и полученным (предварительной оплате) в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе без учета НДС, отнесенного на расчеты с бюджетом.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные активы.

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости Обществом не производился.

При выбытии финансовых вложений стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На конец отчетного периода финансовые вложения отсутствуют.

В отчетном периоде Общество применяло общую систему налогообложения. Общество не планирует изменения системы налогообложения в следующем за отчетным годом.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, прочие доходы от реализации иных активов Общества в Отчете о финансовых результатах отражены в нетто-оценке за минусом налога на добавленную стоимость.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма НДС по приобретенным ценностям, не предъявленная Обществом к вычету (возврату из бюджета) на отчетную дату. Общество

предполагает произвести вычет указанных сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, начисление которых обусловлено наличием в бухгалтерском учете оценочных обязательств по оплате отпусков, а также различиями формирования первоначальной стоимости бухгалтерского и налогового учета лизингового имущества, числящегося на балансе Общества. Постоянные налоговые обязательства начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных рублевых и валютных счетах;
- размещенные депозиты в коммерческих банках сроком до 3х месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, произведен по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Представлены свернуто по строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Суммы, связанные с различиями официального и коммерческого курсов валют по операциям покупки и (или) продажи иностранной валюты, в Отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, больничных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС, удержаний алиментных и прочих обязательств работников, социальные выплаты.

В Отчете о финансовых результатах операции по купле-продаже иностранной валюты отражены свернуто в составе прочих расходов.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и в предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в настоящей отчетности не раскрывается.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Общество не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые Обществом работы, услуги не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен на приобретаемые работы, услуги.

Общество не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед Обществом, не наблюдается.

10. Общие сведения об особенностях бухгалтерской отчетности и внесенных в нее изменениях.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с тем, что ранее представленная в ИФНС бухгалтерская отчетность за 2021 год содержала неточности.

Были выявлены технические ошибки по формированию отдельных показателей бухгалтерской отчетности за отчетный период.

В частности, в настоящую исправленную бухгалтерскую отчетность были внесены уточнения по следующим формам и строкам:

Бухгалтерский баланс за 2021 год

строка	За 2021 год	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
1150	27446	27441
1180	1271	1071
1100	28717	28512
1600	411298	411093
1370	142712	142529
1300	142722	142539
1420	1121	1098
1400	3091	3069
1700	411298	411093

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

строка	За 2021 год	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
2120	(1736346)	(1736351)
2100	156686	156681
2200	124144	124139
2340	8059	8746
2350	(8101)	(8787)
2300	120936	120932
2410	(24199)	(24377)
2412	756	579
2400	96737	96555
2500	96737	96555

Отчет о движении денежных средств за 2021 год

строка	За 2021 год	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
4120	(1664580)	(1664542)
4129	(42745)	(42707)
4100	1197153	1197115
4400	(17942)	(17904)
4490		(38)

11. Влияние COVID-19 и геополитических факторов на деятельность Общества.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020-2021 гг., не оказала существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества за отчетный год. Все ощутимые воздействия пандемии на деятельность Общества были успешно преодолены, угрозы непрерывности деятельности Общества нет.

Значительно возросшие с февраля 2022 года под влиянием геополитических факторов волатильность курса иностранных валют, увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, экономические санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества и не являются корректирующими событиями после отчетной даты.

12. Существенные события после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности нет.

13. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

14. Финансовые показатели

14.1. Выручка по основным видам деятельности за 2021 год:

тыс. руб.

Выручка	2021	2020
ВСЕГО	1 893 032	2 393 901
Строительно-монтажные работы	982 144	1 612 116
Организация грузоперевозок	697 123	579 669
Ремонты своими силами	213 765	202 116

14.2. Прочие доходы:

Прочие доходы	2021	2020
ВСЕГО	8 746	9 212
в том числе:		
Реализация имущества без учета НДС	2 323	6 805
Прочие доходы	5 148	1432
Штрафы, пени, неустойки	1 275	975

14.3. Прочие расходы

Прочие расходы	2021	2020
ВСЕГО	8 786	8 326
в том числе:		
Стоимость реализованного имущества	2 276	6 754
Прочие расходы	4 554	822
Штрафы, пени, неустойки	1 956	750

Директор ООО «АА ГРУП»
11 апреля 2022 года



Конев Д.А.