

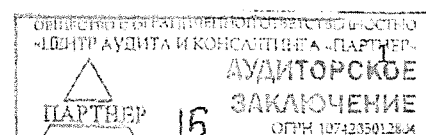
ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах

за 2021 год

ООО «РСУ СКЭК»

- Кемерово -

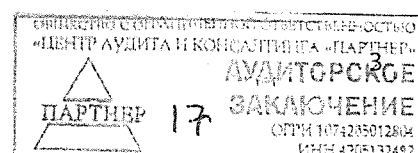


ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. Общие сведения об организации.....	3-6
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
3. Изменение учетной политики на отчетный год.....	6-8
4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	9-10
5. Методологические аспекты учетной политики.....	10-15
6. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	16-22
6.1 Нематериальные активы.....	16
6.2 Основные средства.....	16-17
6.3 Запасы.....	17-18
6.4 Дебиторская задолженность.....	18-20
6.5 Денежные средства.....	20
6.6 Кредиторская задолженность.....	21
6.7 Выручка и себестоимость продаж.....	21
6.8 Прочие доходы и расходы.....	21-22
6.9 Налог на прибыль.....	22-23
7. Информация о связанных сторонах.....	23-24
8. Вознаграждения управленческому персоналу.....	25
9. Оценочные обязательства.....	25
10. Информация о прекращаемой деятельности	25
11. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	26-27
12. События после отчетной даты.....	27-28

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтно-строительное управление СКЭК»
Сокращенное наименование организации	ООО «РСУ СКЭК»
Основной государственный регистрационный номер	1044205074528
Свидетельство о внесении записей в ЕГРЮЛ	Серия 42 №002744719 от 29/11/2004
Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ	Серия 42 №002082654 от 29/11/2004
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная
Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица	ИФНС по г. Кемерово Кемеровской области
Виды деятельности	Строительство местных линий электропередачи и связи
Почтовый адрес	650036, РФ, г. Кемерово, ул. Терешковой, 50А
Телефон (факс) организации	(8-3842) 31-87-61
E-mail организации	rsu-skek@mail.ru
Генеральный директор	Пьянов Юрий Александрович
Главный бухгалтер	Крючкова Светлана Алексеевна
Код ОКПО (классификатор предприятий)	74301094
Коды ОКВЭД (виды деятельности)	42.22.2
Код ОКФС (форма собственности)	16 (частная)
Код ОКАТО (место нахождения)	32401000000
Код ОКОПФ (organiz.-правов.форма)	12300
ИНН юридического лица	4205076199
КПП юридического лица	420501001
Размер уставного капитала, руб.	10.000,00



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК»
Общество имеет следующие обособленные подразделения, которые не являются юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеют самостоятельного баланса, расчетного счета и иных счетов в банках:

1. строительный обособленный участок в городе Ленинск-Кузнецкий, дата постановки на учет в налоговом органе 06.05.2020г.
2. строительный обособленный участок в городе Тайга, дата постановки на учет в налоговом органе 06.05.2020г.
3. строительный обособленный участок в пгт. Яшкино, дата постановки на учет в налоговом органе 01.11.2020г.

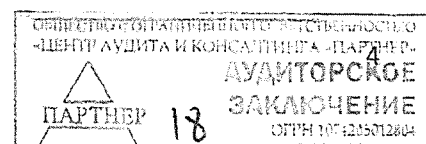
Предметом деятельности предприятия являются:

- геодезические, земляные, каменные работы;
- устройство бетонных и железобетонных конструкций;
- монтаж бетонных и железобетонных конструкций;
- изоляционные и кровельные работы;
- благоустройство территории;
- отделочные работы;
- санитарно-технические работы;
- устройство внутренних инженерных систем и оборудования;
- устройство наружных сетей и коммуникаций;
- монтаж технологического оборудования;
- пусконаладочные работы;
- осуществление функций генерального подрядчика;
- работы по подготовке проектов наружных сетей слаботочных систем;
- работы по подготовке проектов мероприятий по обеспечению пожарной безопасности;
- монтаж, ТО и ремонт систем пожарной и охранно-пожарной сигнализации, их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем оповещения и эвакуации при пожаре и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- выполнение работ по огнезащите материалов, изделий и конструкций;

Общество имеет производственную базу, арендованную у АО «КемВод» по адресу:

650036, Кемеровская область – Кузбасс, г. Кемерово, ул. Терешковой, 50 А.

В состав арендованной недвижимости входит:



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «PCY СКЭК»

- здание АБК (2 этаж) площадью 494,73 кв.м.,
- производственный корпус площадью 884,60 кв.м.,
- здание механического цеха площадью 173,70 кв.м.,
- склад площадью 627,90 кв.м.,
- сушильная камера пиломатериалов площадью 53,40 кв.м.,
- склад (лесопильный цех) площадью 829,30 кв.м.,
- склад хранения столярных изделий площадью 301,3 кв.м.,
- цех по изготовлению вентиляционных заготовок площадью 147,10 кв.м.,
- нежилое помещение площадью 485,6 кв.м

ООО «PCY СКЭК» относится к строительной отрасли и является членом саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства строительных организаций Кемеровской области «ГЛАВКУЗБАССТРОЙ» и имеет:

- свидетельство о допуске №С-051-42-0114-42-300616 от 30.06.2016г., выдано бессрочно.

Также является членом саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства ассоциации проектировщиков Кузбасса и имеет:

- свидетельство о допуске №АПКУЗ-122-08-150317-4205076199-624/538 от 15.03.2017.

Общество имеет следующие лицензии:

Таблица 1.1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.	Министерства РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий	6-Б/01270	16.09.2013	бессрочно
осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта Южно-Сибирское МУГАДН	АН-42-000922	27.06.2019	бессрочно

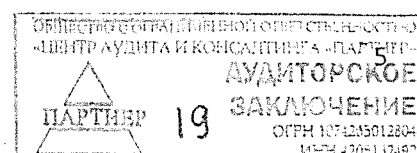
Численность работающих в ООО «PCY СКЭК» на отчетную дату составила:

Таблица 1.2

на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
186	180	165

Руководство текущей деятельностью ООО «PCY СКЭК» осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором.

Генеральный директор – Пьянов Юрий Александрович.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «PCY СКЭК»
Единственным учредителем ООО «PCY СКЭК» по состоянию на 31.12.2021 года является
ОАО «СКЭК» (ОГРН 1084205006600, ИНН 4205153492) с размером доли в уставном капитале
– 100%, номинальная стоимость доли 10.000,00 рублей.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество 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 и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Изменение учетной политики на отчетный год.

Изменения в учетной политике (далее УП) для целей бухгалтерского учета, вводимые с 01.01.2021 года, обусловлены с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», в частности:

- **Изменена глава 3.4 «Учет запасов», а именно:**

- п. 3.4.2 закреплено понятие запасов: «Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или используемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев»;
- п. 3.4.4 «Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы";
- п. 3.4.8 «Специальные средства производства (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда), потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с 01.01.2021 года учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов»;
- п. 3.4.9 «Руководствуясь требованием рациональности и определением данной информации заведомо несущественной (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») организация относит на расходы по обычным видам деятельности в момент понесения - следующие затраты:
 - затраты на приобретение специального инструмента;
 - затраты на приобретение специальных приспособлений;
 - затраты на приобретение специального оборудования;
 - затраты на приобретение специальной одежды;
 - затраты на приобретение производственного и хозяйственного инвентаря;
 - затраты на приобретение автомобильных аккумуляторов (при текущем ремонте либо внеплановом ремонте без улучшения или продления показателей функционирования автомобиля), стоимость которых, за единицу не превышает 40 000 руб., но со сроком службы 12 месяцев и более»;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК»

- п. 3.4.14 «Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре на счете 10.20.1 «Запасы в пути», с последующим определением их фактической себестоимости»;
- п. 3.4.15 «Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд»;
- п. 3.4.16 «При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)».

• **Изменена глава 3.7 «Учет незавершенного производства», а именно:**

- п. 3.7.1 «Незавершенное производство и готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости»;
- п. 3.7.2 «Фактическая себестоимость формируется исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и косвенных затрат (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат включаются:

- * материальные затраты,
- * затраты на оплату труда,
- * отчисления на социальные нужды,
- * амортизация,
- * услуги подрядных (субподрядных) организаций,
- * прочие затраты.

Управленческие (общехозяйственные) расходы включаются в стоимость НЗП (готовой продукции) в случаях, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

В состав косвенных затрат включаются все расходы собираемые по Д-ту 25 счета по подразделениям: «транспортный цех», «амортизация», «столярный цех и механический цех» (в случае отсутствия выпуска продукции) и распределяются в дебет счета 20/01 «Основное производство»;

- п. 3.7.3 «Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство:
 1. в части работ (услуг), по которым уже заключен основной или предварительный договор с покупателем (заказчиком).
 2. в случае имеющих фактов и обстоятельств, свидетельствующих о вероятности продажи работ (услуг), являющихся результатом данного незавершенного производства, выше их себестоимости.
 3. по прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года».

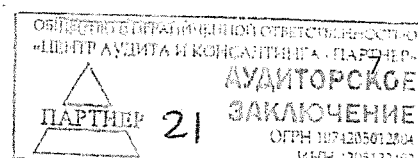
• **Изменен пункт 3.10.4 «Создание резерва под обесценение запасов», а именно:**

- п. 3.10.4 «Проверка запасов на предмет их обесценения в случае морального устаревания запасов, потери ими первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, а также сужения рынков сбыта производится организацией ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

В бухгалтерском учете стоимость запасов в результате оценки отражается по наименьшей из величин:

- по фактической себестоимости
- по чистой стоимости продажи (ЧСП)

По запасам в виде сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в качестве ЧСП



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК»

принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

По запасам в виде товаров, готовой продукции, незавершенного производства чистая стоимость продажи (ЧСП) рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧСП} = \text{Предполагаемая цена продажи запасов без учета НДС} - \text{Предполагаемые затраты на завершение производства (подготовку к продаже)} - \text{Предполагаемые затраты на осуществление продажи}$$

В бухгалтерском учете резерв под обесценение запасов определяется по формуле:

$$\text{Резерв под обесценение запасов} = \text{Фактическая себестоимость запасов} - \text{Чистая стоимость продажи запасов}$$

Операции по созданию и списанию резерва под обесценение запасов (товаров) отражаются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости запасов (товаров)» в корреспонденции:

- со счетом 91/02 «Прочие расходы» (в случае не существенности информации по производственным запасам, а также по товарам, в т.ч. неликвидным), или в корреспонденции.
- со счетом 90/02/01 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» (в случае существенности информации и в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформируют стоимость обесцениваемых запасов)».

• Добавлен пункт 3.10.6 «Создание оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды», а именно:

- п. 3.10.6 «Руководствуясь требованием рациональности, и определением данной информации заведомо несущественной (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), и в случае, если договором поставки запасов подлежащих утилизации не предусмотрено обязательство покупателя по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды – оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды обществом не создается»;

Суммовая корректировка по статьям бухгалтерской отчетности по данным изменениям ретроспективно не производилась в связи с тем, что общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (гл.6 п.47 ФСБУ 5/2019).

• Изменен пункт 3.5.4:

- п. 3.5.4 «С 01 января 2021 года общехозяйственные (управленческие) расходы, учтенные на счете 26 (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, работ и услуг), списываются непосредственно в дебет счета 90/08/1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

Суммовая корректировка в размере 65 625 т.р. по данному изменению была произведена ретроспективно и отражена в показателях строки 2120 и строки 2220 «отчета о финансовых результатах» за 2020 год (раскрытие в таблице №4.2.).

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде была выявлена существенная ошибка за 2020 год.

Характер ошибки: При формировании первичных документов (форма №КС-2 и форма №КС-3 за декабрь 2020 года) была допущена техническая ошибка, в результате которой произошло занижение стоимости выполненных работ предъявленных заказчику: ОАО «СКЭК», договор № 87/20 от 10.08.2020г., объект: г.Ленинск-Кузнецкий. Установка модульной котельной «Терморобот» вместо котельной №26 по адресу: ул.Кутузова, ба.

При обнаружении ошибки в июле 2021 года общество оформило исправительный КС-2, КС-3 и счет-фактуру, увеличив выручку на 6 397 тыс.руб. (с НДС 20%).

Таблица 4.1

Изменения показателей бухгалтерского баланса в части входящих показателей за 2020г.

Код строки отчетности	Наименование статьи	Сумма до изменений	Сумма после внесения изменений	отклонения	Причины отклонений
АКТИВ:					
Строка 1230	Дебиторская задолженность краткосрочная всего, в т.ч.:	418 475	423 806	+ 5 331	Общее изменение по строке дебиторская задолженность в связи с обнаруженной существенной ошибкой
Строка 1231	Покупатели и заказчики	197 724	204 121	+ 6 397	Дебиторская задолженность ОАО «СКЭК» по дог.87/20 увеличилась на 6 397т.р.
Строка 1233	Прочие дебиторы	4 254	3 188	- 1 066	Сумма переплаты по налогу на прибыль уменьшилась в связи с доначислением налога на прибыль по исправительному счету-фактуре в сумме 1 066 т.р.
Строка 1200	Итого по разделу II	642 001	647 332	+ 5 331	
Строка 1600	Всего АКТИВ:	672 398	677 729	+ 5 331	
ПАССИВ:					
Строка 1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	61 708	65 973	+ 4 265	Нераспределенная прибыль увеличилась в связи с увеличением выручки по выявленной существенной ошибке.
Строка 1300	Итого по разделу III	61 718	65 983	+ 4 265	
Строка 1520	Кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	554 681	555 747	+ 1 066	Общее изменение по строке кредиторская задолженность в связи с обнаруженной существенной ошибкой
Строка 1522	Задолженность по налогам и сборам	18 113	19 179	+ 1 066	Сумма задолженности по налогам увеличилась в связи с доначислением НДС по исправительному счету-фактуре в сумме 1 066т.р.
Строка 1500	Итого по разделу V	584 607	585 673	+ 1 066	
Строка 1700	Всего ПАССИВ:	672 398	677 729	+ 5 331	

Изменения показателей отчета о финансовых результатах в части показателей за 2020г

Код строки отчетности	Наименование статьи	Сумма до изменений	Сумма после внесения изменений	отклонения	Причины отклонений
Строка 2110	Выручка	1 256 517	1 261 848	+5 331	
Строка 2120	Себестоимость продаж	1 205 415	1 139 790	- 65 625	Не связано с существенной ошибкой. Выделение управленческих расходов в связи с введением новых правил по ФСБУ 5/2019.
Строка 2220	Управленческие расходы	0	65 625	+ 65 625	Не связано с существенной ошибкой. Выделение управленческих расходов в связи с введением новых правил по ФСБУ 5/2019.
Строка 2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	42 106	47 437	+ 5 331	Прибыль до налогообложения увеличилась в связи с увеличением выручки по выявленной существенной ошибке, себестоимость при этом не изменилась
Строка 2410	Налог на прибыль	9 485	10 551	+ 1 066	Начислен налог на прибыль на увеличенную сумму выручки.
Строка 2411	текущий налог на прибыль	9 641	10 707	+ 1 066	Начислен налог на прибыль на увеличенную сумму выручки.
Строка 2400	Чистая прибыль (убыток)	32 620	36 885	+ 4 265	Чистая прибыль увеличилась на сумму 4 265т.р. (выручка 6 397 – НДС 1 066 – н-г на прибыль 1066)

5. Методологические аспекты учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности организация не допускала отступлений от этих правил.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом выбраны следующие способы и методы:

- 1) Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов обществом не осуществляются.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом равномерно в течение срока использования этих активов, устанавливаемого отдельным приказом руководителя.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. По нематериальным активам, срок действия которых определен (патенты, права пользования и другие), срок полезного использования устанавливается в пределах их срока действия. По нематериальным активам, эффективность действия которых изменяется по годам (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, бессрочные, но морально устаревшие патенты, технологии), срок полезного использования устанавливается в пределах срока эффективного использования.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «PCY СКЭК»
которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды, но не более срока деятельности предприятия.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2) К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- Объекты предназначены для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- Объекты предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
- организацией не предполагается последующая их перепродажа;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение)

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя на основании заключения, составленного руководителем службы, ответственной за приобретение/строительство объектов основных средств.

Группа	Срок полезного использования (месяцы)
Первая группа	18
Вторая группа	30
Третья группа	48
Четвертая группа	72
Пятая группа	96
Шестая группа	144

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК»

Седьмая группа	239
Восьмая группа	270
Девятая группа	312
Десятая группа	480

3) Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". Транспортно-заготовительные расходы и агентское вознаграждение учитываются на отдельном счете 10/16. Списание ТЗР производится на те счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход запасов.

Специальные средства производства (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда), потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с 01.01.2021 года учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов (пп.б п.3 ФСБУ 5/2019).

Руководствуясь требованием рациональности и определением данной информации заведомо незначительной (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») организация относит на расходы по обычным видам деятельности в момент понесения - следующие затраты:

- затраты на приобретение специального инструмента;
- затраты на приобретение специальных приспособлений;
- затраты на приобретение специального оборудования;
- затраты на приобретение специальной одежды;
- затраты на приобретение производственного и хозяйственного инвентаря;
- затраты на приобретение автомобильных аккумуляторов (при текущем ремонте либо внеплановом ремонте без улучшения или продления показателей функционирования автомобиля),

стоимость которых, за единицу не превышает 40 000 руб., но со сроком службы 12 месяцев и более. Для организации надлежащего контроля над сохранностью активов со сроком службы 12 месяцев и более, и стоимостью менее 40 000 руб., применяются счета забалансового учета.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

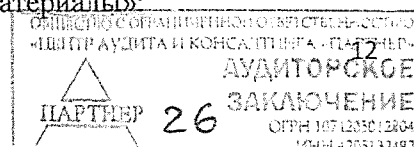
Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом суммы резерва под обесценение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средне скользящей цены в целом по предприятию по каждому объекту учета. При этом расчет средней стоимости производится исходя из количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска. При проведении регламентной операции по закрытию месяца скользящая оценка корректируется до средневзвешенной.

4) На счете 23 «Вспомогательные производства» отражаются затраты по следующим подразделениям:

- цех подсобного производства (столярный цех, механический цех);
- строительные участки (в случае изготовления материальных ценностей силами участка);

По дебету 23 «Вспомогательные производства» формируется производственная себестоимость изготовленных предприятием материальных ценностей, с последующим отражением созданных МПЗ по дебету счета 10.8 «Строительные материалы»:



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК»

Дт 10.8 Кт 23 – отражается в учете поступление МПЗ, изготовленных на предприятии.

Косвенные затраты по цеху подсобного производства (столярный цех, механический цех) отражаются в Дебете счета 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям затрат. По закрытию месяца, в случае выпуска продукции подсобным производством, косвенные расходы распределяются по видам произведенных изделий с Кредита 25 счета в Дебет 23 счета (по подразделениям, по статьям затрат). Распределение осуществляется пропорционально стоимости списанных на изготовление изделий (конструкций) основных материалов.

Если выпуска в отчетном месяце по подсобному производству не было, то собранные расходы по Дебету счета 25 (подразделение, статьи затрат) по закрытию месяца списываются в Дебет счета 20/01 по аналитике – объект учета (строительный объект) по статьям затрат, пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих.

Расходы по содержанию транспортного цеха в течение месяца собираются в Дебете счета 25 «транспортный цех» (по статьям затрат), по закрытию месяца списываются в Дебет счета 20/01 по аналитике объект учета (строительный объект) по статьям затрат, пропорционально количеству часов отработанных техникой (авто и спецтехникой) за отчетный месяц, на том или ином строительном объекте.

В Дебет счета 25 относится вся сумма начисленной амортизации по ОС за отчетный месяц, по закрытию месяца сумма амортизации распределяется пропорционально фонду оплаты труда основных производственных рабочих.

Сумма амортизации распределяется как по объекту учета (строительный объект), так и в разрезе подразделений (строительные участки).

С 01 января 2021 года общехозяйственные (управленческие) расходы, учтенные на счете 26 (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, работ и услуг), списываются непосредственно в дебет счета 90/08/1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

Незавершенное производство (НЗП) учитывается по фактической производственной себестоимости. Управленческие (общехозяйственные) расходы включаются в стоимость НЗП в случаях, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

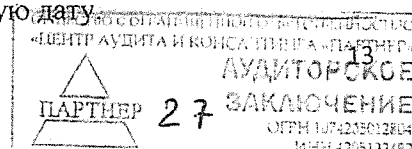
5) Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва, скорректированная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, переносится на следующий отчетный период. В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности корректируется на сумму резерва по сомнительным долгам.

6) Общество формирует резерв под снижение стоимости запасов и товаров. Проверка запасов на предмет их обесценения в случае морального устаревания запасов, потери ими первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, а также сужения рынков сбыта производится организацией ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

В бухгалтерском учете стоимость запасов в результате оценки отражается по наименьшей из величин:

- по фактической себестоимости
- по чистой стоимости продажи (ЧСП)

По запасам в виде сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в качестве ЧСП принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «PCY СКЭК»

По запасам в виде товаров, готовой продукции, незавершенного производства чистая стоимость продажи (ЧСП) рассчитывается по формуле:

$$\text{ЧСП} = \begin{array}{l} \text{Предполагаемая цена} \\ \text{продажи запасов} \\ \text{без учета НДС} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Предполагаемые затраты} \\ \text{на завершение производства} \\ \text{(подготовку к продаже)} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Предполагаемые} \\ \text{затраты} \\ \text{на осуществление} \\ \text{продажи} \end{array}$$

В бухгалтерском учете резерв под обесценение запасов определяется по формуле:

$$\text{Резерв} \\ \text{под обесценение} \\ \text{запасов} = \begin{array}{l} \text{Фактическая себестоимость} \\ \text{запасов} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Чистая стоимость} \\ \text{продажи запасов} \end{array}$$

Операции по созданию и списанию резерва под обесценение запасов (товаров) отражаются на счете 14 «Резервы под снижение стоимости запасов (товаров)» в корреспонденции:

- со счетом 91/02 «Прочие расходы» (в случае не существенности информации по производственным запасам, а также по товарам, в т.ч. неликвидным), или в корреспонденции.
- со счетом 90/02/01 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» (в случае существенности информации и в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформируют стоимость обесцениваемых запасов)..

7) Общество не проверяет на обесценение незавершенное производство:

- в части работ (услуг), по которым уже заключен основной или предварительный договор с покупателем (заказчиком).
- в случае имеющих фактов и обстоятельств, свидетельствующих о вероятности продажи работ (услуг), являющихся результатом данного незавершенного производства, выше их себестоимости.
- по прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

8) Общество формирует оценочное обязательство по гарантийным ремонтам, предусмотренным договорами строительного подряда.

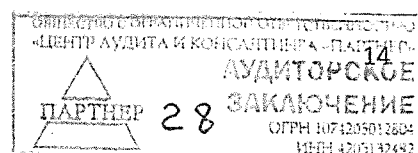
Оценочное обязательство на гарантийный ремонт по выполненным строительно-монтажным работам создается на конец отчетного (календарного) года. Оценочное обязательство создается в отношении каждого гарантийного обязательства установленного в договорах на выполненные строительно-монтажные работы (договоры подряда). Состав комиссии для проведения инвентаризации договоров подряда утверждается руководителем предприятия. Члены комиссии определяют: номер договора, в котором обозначен гарантийный срок; заказчика; наименование объекта (объектов); гарантийный срок по договору либо ст.724 п.2 ГК РФ; фактическую выручку без НДС; предполагаемые виды работ, по которым возможны исправления; процент возможных исправлений. Далее производится расчет приведенной стоимости оценочного обязательства по каждому договору. Ставка дисконтирования применяется как ключевая ставка, действующая на момент создания резерва.

Приведенная стоимость (ПС) оценочного обязательства рассчитывается по формуле:

$$\text{ПС} = \text{Факт выручка (без НДС)} * \% \text{ возможных работ} * \text{КД}$$

Коэффициент дисконтирования (КД) для обязательства принять следующий:

$$\text{КД} = 1 / (1 + \text{СД})^N, \text{ где}$$



СД- ставка дисконтирования;

N – период дисконтирования оценочного обязательства (в годах);

Если в последующие годы у общества не возникает оснований для переоценки обязательства (переоценка необходима, если объем претензий по гарантиям существенно превысит установленный % возможных исправлений по договору), то осуществляется доначисление обязательства с применением ставки дисконтирования.

9) Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков. Обязательство создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику с учетом дополнительно оплачиваемых отпусков (за ненормированный рабочий день, за особые условия труда). При этом количество неиспользованного отпуска определяется на основании данных кадрового учета в КИС «1С-Предприятие». Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. Величина оценочного обязательства рассчитывается в следующем порядке: количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножается на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествующих отчетному периоду.

Расходы на ненакапливаемые отпуска (учебный отпуск, отпуск предоставляемый в соответствии с п.10.9 ПВТР) одновременно списываются в состав расходов при их начислении, оценочное обязательство по ним не создается.

Оценочное обязательство на оплату отпуска включается в состав текущих расходов и учитывается по Дебету счетов учета затрат в зависимости от трудовых функций работников и особенностей выполняемой ими работы (20,26,10/16). Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков учитываемая в Дебете счета 20/01 распределяется между объектами учета (строительными объектами) пропорционально начисленной заработной плате основных производственных рабочих (согласно нарядам).

10) Общество применяет Правила и положения ПБУ 2/2008 в отношении договоров строительного подряда при соблюдении одного из двух условий:

1. Договоры носят долгосрочный характер (т.е. их длительность превышает один отчетный год);

2. Сроки окончания или начала действия договора приходятся на разные отчетные годы;

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором) (п. 17 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116 н).

В случае неопределенности времени признания выручки, при отсутствии договорных отношений с Заказчиком, невозможности достоверно определить финансовый результат в какой-то отчетный период, при условии вероятности возмещения понесенных расходов Заказчиком - установить способ определения выручки исходя из суммы фактически произведенных расходов на отчетную дату в разрезе объектов учета.

6. Раскрытие существенных показателей отчетности

6.1. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов отражены расходы будущих периодов: неисключительные права на программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов раскрыта в Приложении 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» таблица 1.1 настоящих Пояснений.

6.2. Основные средства.

В составе основных средств отражены сооружения (вагончики строительные), машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производственной деятельности и для управленческих нужд, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение). В отчетности основные средства отражены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств раскрыта в Приложении 2 «Основные средства» таблица 2.1 настоящих Пояснений.

На основании заключенных договоров и для осуществления своей деятельности общество арендует имущество (здания, транспорт, оборудование) данные по которым представлены в Таблице 7.2.1

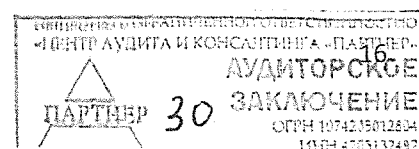
Объекты основных средств, полученные согласно заключенным договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договорами аренды каждого объекта учета.

Расшифровка счета 001 «Арендованные основные средства»

Таблица 6.2.1

Виды арендованного имущества	Стоимость арендованного имущества			
	на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	на 31.12.2021
Аренда нежилых зданий, помещений	17 164	0	0	17 164
Аренда оборудования	7 760	180 498	184 874	3 384
Аренда транспорта	19 405	0	416	18 989
Всего:	44 329	180 498	184 874	39 537

Объекты основных средств, сданные в аренду согласно заключенным договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, предусмотренной договорами аренды каждого объекта учета



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК»
Расшифровка счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»

Таблица 6.2.2

Виды сдаваемого в аренду имущества	Стоимость сдаваемого в аренду имущества			
	на 31.12.2020	Сдано	Возвращено	на 31.12.2021
Аренда транспорта	12	0	0	12
Всего:	12	0	0	12

6.3. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы". Транспортно-заготовительные расходы и агентское вознаграждение учитываются на отдельном счете 10/16.

На автотранспорте общества, оснащенный системой контроля расхода топлива, за нормы списания топлива принимаются фактические сведения инструментального контроля основных параметров использования транспортного средства. списание стоимости ГСМ на транспорте общества, не оснащенный системой контроля расхода топлива, производится в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденным приказом генерального директора предприятия.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом суммы резерва под обесценение.

Порядок учета запасов описан в Разделе №5 пункта 3 данных пояснений.

С 01.01.2021г произошло изменение способа расчета резерва под обесценение запасов (товаров), ранее как МПЗ:

Способ расчета резерва в 2020 году	Способ расчета резерва в 2021 году
По МПЗ, по которым было невозможно документально подтвердить текущую рыночную стоимость, текущая рыночная стоимость определялась обществом с учетом факторов, влияющих на ее формирование, а именно: Начисление в резерв производилось в размере 15% от фактической себестоимости по следующему фактору: «МПЗ с непрерывным сроком хранения и не востребованностью в производственной деятельности в течение 1 года».	Резерв определяется по формуле = фактическая себестоимость запасов (товаров) – чистая стоимость продажи (ЧСП) запасов (товаров). ЧСП = цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы (товары) по состоянию на отчетную дату

- общество сформировало резерв под снижение стоимости запасов, остаток по данному резерву на 01.01.2022 в сумме 1 113 тыс.руб. Сумма по ранее созданному резерву восстановлена в сумме 2 709 тыс.руб. в связи с применением с начала отчетного периода другого метода расчета резерва (Таблица №6.3.1).

Таблица 6.3.1

Сальдо на 01.01.2021	Создано в 2021 году	Использовано в 2021 году	Сальдо на 01.01.2022
2 709	1 113	2 709	1 113

- общество сформировало резерв под снижение стоимости товаров, остаток по данному резерву на 01.01.2022 в сумме 343 тыс.руб. (Таблица №6.3.2).

Таблица 6.3.2

Сальдо на 01.01.2021	Создано в 2021 году	Использовано в 2021 году	Сальдо на 01.01.2022
0	343	0	343

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных групп запасов раскрыта в Приложении 4 «Запасы» таблица 4.1 настоящих Пояснений.

Уплаченные обществом авансовые платежи в связи с приобретением запасов раскрыты в Табл. №6.3.3

Таблица 6.3.3

№	поставщик	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1	ООО «КемДСК»	0	47 503	5 668
2	ООО «Полипластик ЗапСиб»	0	9 954	0
3	ООО «СтройОпт»	0	13 462	0
4	ООО «Леруа Мерлен Восток»	0	139	180
5	ООО «Стройбаза Диона»	0	125	0
6	прочие поставщики (менее 125 т.р.)	121	154	566
	ИТОГО:	121	71 337	6 414

На 31.12.2021 года у общества отсутствовали в составе товарно-материальных ценностей запасы, находящиеся в залоге.

6.4. Дебиторская задолженность

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Неиспользованная на конец отчетного года сумма резерва, скорректированная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, переносится на следующий отчетный период. В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности корректируется на сумму резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода долгосрочной, краткосрочной, просроченной дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам раскрыта в Приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» таблица 5.1, 5.2 настоящих Пояснений.

На основании проведенной инвентаризации договоров строительного подряда, по состоянию на 31.12.2021 года, были установлены договора, по которым общество сформировало выручку с учетом ПБУ 2/2008 с применением счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» (Таблица №6.4.1)

Таблица 6.4.1

№	Наименование строительного объекта	Заказчик	Сроки выполнения работ по договору	Сумма признанной в отчетном периоде выручки с НДС	Общая сумма понесенных расходов	Сумма полученных авансов на 31.12.2021г.	Способ определения выручки	Сумма не принятая Заказчиком начисленной выручки с НДС 20%
								на 31.12.2021
1	г. Кемерово, Реконструкция	ООО «СДС-	15.09.2020	178 184	152 706	3 879	по	12 850

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК»

	водопровода и канализации для подключения музейно-театрального комплекса по ул. Ворошилова	Строй»	по 22.04.2022				фактически понесенным расходам	
2	г. Кемерово. Монтаж кабельных вводов в э/щитовую крытого катка по ул.Сосновый бульвар,5	ООО «СДС-Строй»	10.04.2021 по 30.07.2021	0	305	0	по фактически понесенным расходам	366
3	Модульный учебно-тренировочный полигон для отработки навыков проведения работ на ОПО	КАО «АЗОТ»	22.03.2021 по 28.02.2022	0	428	0	по фактически понесенным расходам	513
4	г. Кемерово. Стр-во КЛ-10 кВ от РП-8 до ПП-10кВ (Тех.присоединение производственной базы по ул.62 проезд,4Б)	ОАО «СКЭК»	12.10.2021 по 15.05.2022	8 188	6 363	0	по фактически понесенным расходам	250
5	Капитальный ремонт зданий котельных. Тепло снабжение пгт. Яшкино(кровля)	ОАО «СКЭК»	по 25.12.2022	0	2 245	0	по фактически понесенным расходам	2 694
6	Стр.КЛ-10,РП-10 (Тех присоединение музыкального и театрального комплекса: театр оперы и балета на 950мест,киноконцертный и музыкальный комплекс)	ОАО «СКЭК»	12.07.2021 по 15.06.2022	0	1 345	0	по фактически понесенным расходам	1 614
7	г. Кемерово. Стр.КЛ- 0,4кВ от ТП-789(Тех.присоединение многоквартирного жилого дома по адресу: микрорайон 7Б,стр.39)	ОАО «СКЭК»	по 15.12.2022	0	117	0	по фактически понесенным расходам	140
8	Стр-во Кл-10 от РП-24 до КТП-2	ОАО	по	0	3 258	0	по фактически понесенным расходам	3 910

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК»

	(Тех.присоединение комплекса объектов на участке квартала юстиции в/ч мкр. Притомский)	«СКЭК»	15.12.2022				фактически понесенным расходам	
9	г. Кемерово. Стр-во водопровода для подключения бак. лаборатории по пр.Шахтеров,113	ОАО «СКЭК»	по 15.12.2022	0	177	0	по фактически понесенным расходам	213
10	г. Кемерово. Стр-во водопровода для подключения пожарных гидрантов автомойки по ул. Инициативная, 59	ОАО «СКЭК»	по 15.12.2022	0	603	0	по фактически понесенным расходам	723
11	г. Кемерово. Стр-во КТП (Тех.присоединение жилого дома по пр.Октябрьский, 30Б)	ОАО «СКЭК»	по 15.12.2022	0	203	0	по фактически понесенным расходам	243
	ВСЕГО:							23 516

6.5. Денежные средства

Состав денежных средств отражено в таблице №6.5.1

Таблица 6.5.1

№	Денежные средства	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1	Расчетный счет	1	185	35
2	Лицевой счет	0	50 623	0
3	Касса	15	47	37
	ИТОГО:	16	50 855	72

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств в таблице №6.5.2

Таблица 6.5.2

Показатель	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	16	50 855	72
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	16	50 855	72
в том числе:			
Денежные средства	16	50 855	72

При составлении отчета о движении денежных средств денежные потоки в части отражения НДС отражаются свернуто.

6.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода долгосрочной, краткосрочной, просроченной дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам раскрыта в Приложении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» таблица 5.3, 5.4 настоящих Пояснений.

6.7. Выручка и себестоимость продаж

Информация об отдельных статьях Отчета о финансовых результатах.

Таблица 6.7.1

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2021г	За Январь - Декабрь 2020г
Выручка всего, в т.ч.:	2110	1 328 357	1 261 848
Строительно-монтажные работы	2111	1 309 756	1 252 385
Услуги генподряда	2112	15 740	6 735
Прочие услуги (ТО систем охранно-пожарной сигнализации и видеонаблюдения)	2113	2 861	2 728
Себестоимость продаж всего, в т.ч.:	2120	(1 226 782)	(1 139 790)
Строительно-монтажные работы	2121	(1 224 173)	(1 137 274)
Услуги генподряда	2122	0	0
Прочие услуги (ТО систем охранно-пожарной сигнализации и видеонаблюдения)	2123	(2 609)	(2 516)
Управленческие расходы	2220	(74 009)	(65 625)
Прибыль (убыток) от продаж	2120	27 566	56 433

6.8. Прочие доходы и расходы

Таблица 6.8.1

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2021г	За Январь - Декабрь 2020г
Прочие доходы всего, в т.ч.:	2340	77 663	40 819
доходы, связанные с реализацией прочего имущества (услуг)	2341	69 072	38 022
доходы, связанные с реализацией основных средств	2342	0	569
доходы в виде сумм восстановленного резерва по сомнительным долгам	2343	6 244	210
доходы в виде сумм восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	2344	0	949
доходы, связанные с реализацией имущества по товарному займу	2345	50	1
доходы в виде сумм восстановленного резерва по гарантийному ремонту	2346	1 710	633
другие доходы	2347	587	435
Прочие расходы всего, в т.ч.:	2350	(77 698)	(49 815)
расходы в виде сумм начисленного резерва по сомнительным долгам	2351	(6 318)	(6 269)
расходы, связанные с реализацией прочего имущества (услуг)	2352	(65 721)	(36 439)
расходы, связанные с реализацией основных средств	2353	(6)	(26)
расходы в виде сумм начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	2354	2366	(901)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «PCY СКЭК»

расходы на выплаты по фонду социально-культурных мероприятий	2355	(3995)	(1 276)
расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль	2356	(2 162)	(4 191)
расходы в виде сумм доначисленного резерва по гарантийному ремонту	2357	(669)	(434)
Несущественная ошибка, относящаяся к прошлому отч.периоду	2358	(805)	0
другие расходы	2359	(388)	(280)

6.9. Налог на прибыль

В 2021 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

По данным Отчета о финансовых результатах за 2021 год:

- прибыль до налогообложения – 27 531 тыс.руб.
- чистая прибыль за 2021 год - 20 763 тыс.руб.
- текущий налог на прибыль за 2021 год - 8 667 тыс.руб.
- совокупный финансовый результат отчетного периода - 20 763 тыс.руб.

Отклонения величины текущего налога на прибыль (подлежащего уплате в бюджет) за 2021 год от суммы налога, рассчитанного исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль), связаны с осуществлением расходов и доходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль (Таблица №6.9.1):

Таблица 6.9.1

	Наименование показателя	За 2021 г	За 2020 г
1.	Условный расход по налогу на прибыль	(5506)	(8 421)
2.	Постоянный налоговый расход (доход)	(1159)	(1 063)
2.1	ПНР «Постоянный налоговый расход»	(1231)	(1 093)
2.2	ПНД «Постоянный налоговый доход»	+72	+30
3.	Налог на прибыль в том числе:	(6666)	(9 484)
3.1	Текущий налог на прибыль	(8667)	(9 641)
3.2	Отложенный налог на прибыль	(2001)	+156

Отложенный налог на прибыль за 2021 год сформирован следующим образом:

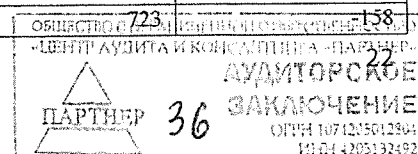
Таблица 6.9.2

	Наименование показателя	Возникло в 2021	Погашено в 2021
2.	Временные (вычитаемые) разницы, всего, в т.ч.:	7 718	-20 550
2.1.	Резерв под обесценение тмц	291	-542
2.2	Оценочное обяз-во на гарантийные ремонты	757	-499
2.3	Отпуска переходящие на след.отч.период	66	-168
2.4	Оценочное обяз-во на отпуск	3 060	-2 482
2.5	Расходы будущих периодов	3 544	-16 860
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, всего, в т.ч.:	4 268	-19 461
3.1	Доходы будущих периодов	3 920	-18 804
3.2	Косвенные расходы	532	-532
3.3	ОС стоимостью до 100т.р. (стоимость и амортизация)	176	-90
3.4	спецодежда	0	-35

Отложенный налог на прибыль за 2020 год сформирован следующим образом:

Таблица 6.9.3

	Наименование показателя	Возникло в 2020	Погашено в 2020
2.	Временные (вычитаемые) разницы, всего, в т.ч.:	20 445	-2 609
2.1.	Резерв под обесценение тмц	180	-190
2.2	Оценочное обяз-во на гарантийные ремонты	723	-158



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «PCY СКЭК»

2.3	Отпуска переходящие на след.отч.период	168	-169
2.4	Оценочное обяз-во на отпуск	2 514	-2 089
2.5	Расходы будущих периодов	16 860	2
2.6	Материалы	0	-5
3.	Временные (налогооблагаемые) разницы, всего, в т.ч.:	21 385	-3 704
3.1	Доходы будущих периодов	18 804	0
3.2	Косвенные расходы	2 279	-3 200
3.3	ОС стоимостью до 100т.р. (стоимость и амортизация)	105	-59
3.4	спецодежда	197	-446

7. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом МФ РФ от 29.04.08 №48н) связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Участниками ООО «PCY СКЭК» являются: ОАО «СКЭК», доля участия 100%.

Конечным бенефициаром ООО «PCY СКЭК» с косвенным участием более 25% является Рыбальченко Светлана Юрьевна.

Связанные стороны общества в 2021 году:

1. Основное общество (доля участия 100%) - ОАО «СКЭК».
2. Другие связанные стороны (АО «КемВод», АО «КГЭС», ООО «ЛКЭ», ООО «ПКС», ООО «БЭС», ООО «БКС», ООО «БЭМЗ-1», ООО «ВКС», ООО «ЛКС», ООО «ТВКХ», ООО «Барзасский карьер», ООО «Кемеровский ДСК», ООО «МКЗ», ООО «СДС-Строй», ООО «Шевелевское», АО «Ресурс», ООО «Бизнес-технологии», ООО «СК «КемДСК», ООО СЗ «Юность», ООО СЗ «Строй+», ООО СЗ «Строй проект», ООО СЗ «Победа», ООО СЗ «Провинция», ООО СЗ «Кемерово-сити», ООО ПИ «Кузбассгорпроект», ООО «ИФР-АК 42», ООО «СДС-Финанс», ООО «Усть-Сертинское», СОХ Таежное, ООО «Искитим», ОХ Шестаковское, ООО «СК Новая земля», ООО «Санаторий Подлипки», ООО «УН», ООО «СТД –Ритейл», ООО «СДС-Маркет», ООО «СТД ОПТ», ООО «СК Кабардинка», ООО «КМГ», ООО «РА КМГ», ООО «Айден», ООО ХК «СДС-Энерго», ООО «СДС-Тепло»).

Информация об операциях, произведенных ООО «PCY СКЭК» в 2021 году по приобретению товаров, работ, услуг, аренде имущества у связанных сторон представлена в таблице №7.1.

Таблица 7.1.

№ п/п	Наименование	Предмет договоров со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2021	Объем операций в стоимостном выражении (тыс.руб.)	Произведено расчетов в 2021 году денежными средствами (тыс.руб.)	Произведено расчетов в 2021 году путем проведения зачета взаимных требований (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2021	Форма расчетов
1	Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг и др.	40 708	212 897	59 600	194 005	0	денежная
2	Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	109 266	315 981	129 985	170 997	124 265	денежная
		ВСЕГО по операциям со связанными сторонами	149 974	528 878	189 585	365 002	124 265	денежная

Информация об операциях, произведенных ООО «PCY СКЭК» в 2021 году по реализации связанным сторонам товаров, работ, услуг и пр. представлена в таблице №7.2.

Таблица 7.2.

№ п/п	Наименование	Предмет договоров со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2021	Объем операций в стоимостном выражении (тыс.руб.)	Произведено расчетов в 2021 году денежными средствами (тыс.руб.)	Произведено расчетов в 2021 году путем проведения зачета взаимных требований (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2021	Форма расчетов
1	Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	-49 958	1 552 928	958 328	472 246	72 396	денежная
2	Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	92 647	377 270	128 936	130 776	210 205	денежная
		ВСЕГО по операциям со связанными сторонами	42 689	1 930 198	1 087 264	603 022	282 601	денежная

Информация об операциях, произведенных ООО «PCY СКЭК» в 2021 году по выплате дивидендов связанным сторонам представлена в таблице №7.3.

Таблица 7.3

№ п/п	Наименование	Предмет договоров со связанными сторонами	Сальдо на 01.01.2021	Объем операций в стоимостном выражении (тыс.руб.)	Произведено расчетов в 2021 году денежными средствами (тыс.руб.)	Произведено расчетов в 2021 году путем проведения зачета взаимных требований (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2021	Форма расчетов
1	Основное общество	Выплата дивидендов	0	32 000	32 000	0	0	денежная
		ВСЕГО по операциям со связанными сторонами	0	32 000	32 000	0	0	денежная

Денежные потоки между Обществом и ОАО «СКЭК» (без НДС) за 2021 год составили:

- **Платежи:**
 - по текущей деятельности – 48 243,29 тыс.руб. – строка 4121 отчета о движ.ден.ср-в
 - прочие платежи – 182,07 тыс.руб. – строка 4129 отчета о движ.ден.ср-в
 - на уплату дивидендов и иных платежей по распределению в пользу собственников (участников) – 32 000,00 тыс.руб. – строка 4322 отчета о движ.ден. ср-в;
- **Поступления:**
 - по текущей деятельности – 798 607,00 тыс.руб. – строка 4111 отчета о движ.ден.ср-в
 - прочие поступления – 160,00 тыс.руб. – строка 4119 отчета о движ.ден.ср-в

Общество сформировало резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам:

Таблица 7.3.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Сальдо на 01.01.2021	Создано в 2021 году	Использовано в 2021 году	Сальдо на 01.01.2022
1	Другие связанные стороны	6 243,99	6 268,56	6 243,99	6 293,61

8. Вознаграждения управленческому персоналу

В Обществе в структуру основного управленческого персонала входят: генеральный директор, главный инженер, заместитель генерального директора по безопасности, заместитель генерального директора по производству, главный бухгалтер, главный экономист.

Таблица 8.1.

Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за 2021 г	Общая величина вознаграждений за 2020 г
1. Краткосрочные вознаграждения	11 302	8 820
в том числе:		
оплата труда	5 858	4 151
премии	5 080	4 307
ежегодный оплачиваемый отпуск	364	362
прочие выплаты	0	0
2. Отчисления с оплаты труда	2 884	2 361

9. Оценочные обязательства.

В соответствии с действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета Общество создает оценочные обязательства. В составе оценочных обязательств числятся:

- оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 11 866 тыс.рублей. Срок исполнения в течение 12 месяцев:

Таблица 9.1.

Сальдо на 31.12.2020	Создано в 2021 году	Использовано в 2021 году	Сальдо на 31.12.2021
8 976	15 298	12 408	11 866

- оценочное обязательство на гарантийный ремонт (в рамках договоров ген.подряда) на общую сумму 9 513 тыс.руб. (табл. № 9.2), в т.ч.:

* долгосрочные на сумму 7 867 тыс.руб. Крайний срок исполнения – 30.12.2026 года.

* краткосрочные на сумму 1 646 тыс.руб. Срок исполнения в течение 12 месяцев.

Таблица 9.2.

Сальдо 31.12.2020	Создано в 2021 году	Использовано в 2021 году	Сальдо на 31.12.2021
8 671	3 338	2 496	9 513

10. Информация о прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности общества (такую как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению (п.4 ПБУ 16/02).

Решения о прекращении части деятельности и реорганизации в 2021 году уполномоченным органом Общества не принимались.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым и хозяйственным рискам.

- Финансовые риски:

- Среди финансовых рисков можно выделить «рыночный риск» – это риск роста инфляции, последствия которой могут привести к росту затрат общества на осуществление его основной хозяйственной деятельности, а следовательно, произойдет снижение финансовых показателей деятельности.

Механизм управления риском – оперативное изучение экономических показателей развития региона и страны в целом, быстро реагировать на увеличение горюче-смазочных материалов, энергоносителей, строительных материалов. В связи с возможным ростом цен предусмотреть пересмотр договорных цен используя повышающие коэффициенты и другие возможные методы корректировки.

- Хозяйственные риски:

- Среди хозяйственных рисков можно выделить «риск невыполнения договорных обязательств» – это недобросовестность коммерческих партнеров, несоблюдение ими взятых на себя обязательств, ухудшение их платежеспособности.

Механизм управления риском – изучение деловой репутации потенциального партнера, его финансовое состояние, налоговую добросовестность и стабильность. При выборе заказчика и предложенного им объекта строительства тщательно изучать проектно-сметную документацию, содержание условий договора, вовремя и в срок вносить соответствующие изменения и согласовывать разногласия.

- Среди хозяйственных рисков можно выделить «репутационный риск» – это уменьшение числа заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемых работ (услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг).

Механизм управления риском – поддержание положительной репутации Общества с применением и развитием кадровой политики на предприятии:

- сохранение высококвалифицированных специалистов на предприятии, используя все способы и методы мотивировки труда;
- формирование грамотной команды менеджеров высшего звена;
- четкое делегирование целей и задач специалистам и служащим предприятия;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «PCY CKЭK»

➤ Среди хозяйственных рисков можно выделить «экономический риск» - может возникнуть в результате нарушения процесса экономической деятельности предприятия и не достижения запланированных показателей.

Механизм управления риском – эффективное и дальновидное управление предприятием путем соизмеримости плановых показателей и мощностей предприятия (трудовых и производственных). Повышение качества выполняемых работ, повышение производительности труда, применение новых технологических решений при современном строительстве.

Все описанные выше потенциальные риски относятся к группе «зависящие от хозяйственной деятельности предприятия». Снижение данных рисков зависит от правильных и своевременных принимаемых управленческих решений, от практического опыта и квалификации специалистов и руководителей Общества.

Подверженность деятельности Общества выше перечисленными потенциальными рисками, а именно: рыночным риском, риском невыполнения договорных обязательств, репутационным риском, экономическим риском в 2021 году была минимальна и не существенна.

С начала 2020 года и до текущего момента времени вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику.

Общество считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными не корректирующими событиями.

Пандемия не оказала влияние на деятельность Общества.

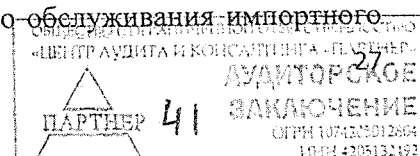
В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

12. События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации после 24 февраля 2022 г. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

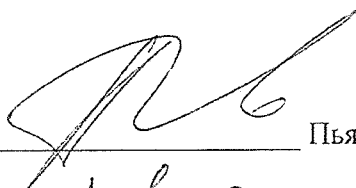
Общество не имеет серьёзных обязательств перед нерезидентами, и это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации и введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного



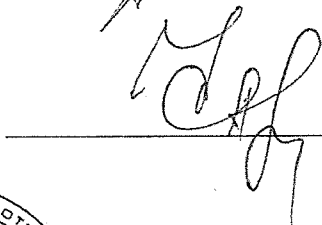
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «РСУ СКЭК» производства, существенным ростом ключевой ставки, прекращением деятельности технического контрагента на территории РФ, руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

Генеральный директор
31 марта 2022 года



Пьянов Ю.А.

Главный бухгалтер
31 марта 2022 года



Крючкова С.А.



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год по ООО "РСУ СКЭК" ИНН 4205076199,
650036, Кемеровская область - Кузбасс, г.Кемерово, ул.Терешковой, дом 50А
вид экономической деятельности - строительство местных линий электропередачи и связи

Тыс.руб.

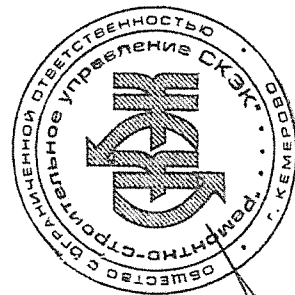
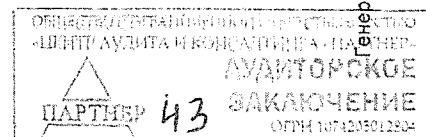
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	785	(514)	58	-	-	(74)	-	-	843	(588)
в том числе:	5110	за 2020 г.	709	(434)	76	-	-	(80)	-	-	785	(514)
Программные продукты с неисключительным правом	5101	за 2021 г.	785	(514)	58	-	-	(74)	-	-	843	(588)
	5111	за 2020 г.	709	(434)	76	-	-	(80)	-	-	785	(514)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		5120	5121	5120	5121	5120	5121
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-



Генеральный директор _____
Пьянов Ю.А.

(Handwritten signature)

Главный бухгалтер _____
Крючкова С.А.

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	455	455	59
в том числе:				
Программные продукты с неисключительным правом	5131	455	455	59

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5141	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-



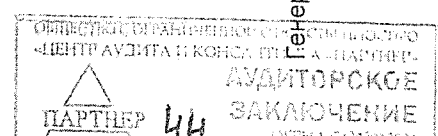
[Handwritten signature]

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

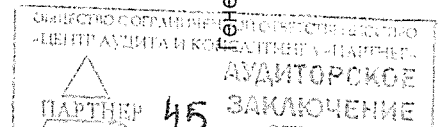
[Handwritten signature]

Крючкова С.А.



1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-



[Handwritten signature]

Пьянов Ю.А.

Генеральный директор

[Handwritten signature]

Главный бухгалтер

Крючкова С.А.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года						Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация		Поступило	Выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация								
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	18 892	(9 869)	8 558	(1 691)	1 266	(3 499)	-	-	25 759	(12 102)		
	5210	за 2020 г.	11 828	(8 460)	8 270	(1 206)	1 206	(2 615)	-	-	18 892	(9 869)		
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	2 595	(1 324)	1 146	(856)	714	(360)	-	-	2 885	(970)		
	5211	за 2020 г.	1 925	(1 157)	823	(153)	153	(320)	-	-	2 595	(1 324)		
Сооружения	5202	за 2021 г.	2 748	(2 748)	0	0	0	0	0	0	2 748	(2 748)		
	5212	за 2020 г.	2 748	(2 748)	0	-	0	-	-	-	2 748	(2 748)		
Офисное оборудование	5203	за 2021 г.	1 232	(856)	199	(22)	22	(183)	-	-	1 409	(1 017)		
	5213	за 2020 г.	834	(740)	398	-	0	(116)	-	-	1 232	(856)		
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021 г.	442	(314)	597	(280)	272	(190)	-	-	759	(232)		
	5214	за 2020 г.	311	(260)	176	(45)	45	(99)	-	-	442	(314)		
Транспортные средства	5205	за 2021 г.	11 527	(4 470)	6 616	(533)	258	(2 728)	-	-	17 610	(6 940)		
	5215	за 2020 г.	5 761	(3 426)	6 774	(1 008)	1 008	(2 052)	-	-	11 527	(4 470)		
Другие виды основных средств	5206	за 2021 г.	348	(157)	0	0	0	(38)	-	-	348	(195)		
	5216	за 2020 г.	249	(129)	99	-	-	(28)	-	-	348	(157)		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		



[Handwritten signature]

Генеральный директор

Крючкова С.А.

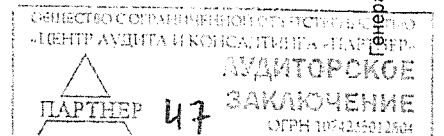
Главный бухгалтер

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.		8 558	(8 558)	
	5250	за 2020 г.		8 270	(8 270)	
в том числе: машины и оборудование	52401	за 2021 г.		1 146	(1 146)	
	52501	за 2020 г.		823	(823)	
офисное оборудование	52402	за 2021 г.		199	(199)	
	52502	за 2020 г.		398	(398)	
транспортные средства	52403	за 2021 г.		6 616	(6 616)	
	52503	за 2020 г.		6 774	(6 774)	
Другие виды основных средств	52404	за 2021 г.		597	(597)	
	52504	за 2020 г.		275	(275)	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270		
в том числе:	5271		



Пьянов Ю.А.

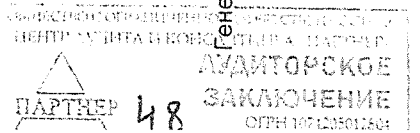
Генеральный директор

Главный бухгалтер

Крючкова С.А.

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	12	12	12
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	39 536	44 329	39 679
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



[Handwritten signature]

Генеральный директор _____ Пьянов Ю.А.

[Handwritten signature]

Главный бухгалтер _____ Крючкова С.А.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



[Handwritten signature]

Пьянов Ю.А.

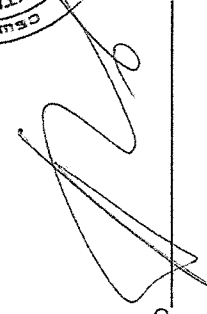
Генеральный директор

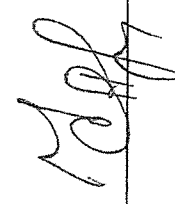
Главный бухгалтер *[Handwritten signature]* Крючкова С.А.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -




 Главный директор _____ Пьянов Ю.А.


 Главный бухгалтер _____ Крючкова С.А.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	173 838	(2 709)	1 629 050	(1 717 895)	2 709	(1 456)	x	84 993	(1 456)
	5420	за 2020 г.	48728	(2 757)	1 817 186	(1 692 076)	949	(901)	x	173 838	(2 709)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	173 837	(2 709)	385 143	(438 946)	2 709	(1 113)	(41 727)	78 307	(1 113)
	5421	за 2020 г.	44 123	(2 757)	590 679	(460 965)	949	(901)	-	173 837	(2 709)
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	1	-	17 125	(52 167)	-	(343)	41 727	6 686	(343)
	5423	за 2020 г.	-	-	25 697	(25 696)	-	-	-	1	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	-	1 226 782	(1 226 782)	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 г.	4 605	-	1 200 810	(1 205 415)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



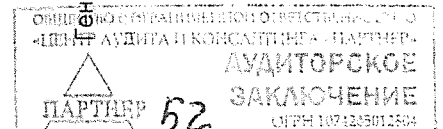
Пьянов Ю.А.

Главный бухгалтер

Крючкова С.А.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446	5446	-	-	-



Генеральный директор _____

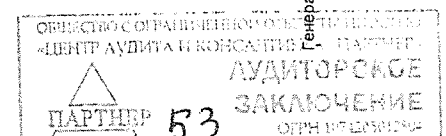
Пьянов Ю.А.

Главный бухгалтер _____

Крючкова С.А.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				выбыло				На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	создание резерва сомнительных долгов	перевод в долговую краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учетная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	1 406	-	27	-	(387)	0	0	(750)	-	-	296	0
в том числе:		за 2020 г.	1 406	-	0	-	0	-	-	-	-	-	1 406	-
Рассчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	1 406	-	27	-	(387)	0	0	(750)	-	-	296	0
Авансы выданные	5522	за 2020 г.	1 406	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 406	-
Прочая	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	430 050	(6 244)	287 833	-	(361 638)	6 244	(6 318)	750	-	-	356 995	(6 318)
в том числе:	5530	за 2020 г.	113 365	(185)	424 941	-	(108 256)	185	(6 244)	0	-	-	430 050	(6 244)
Рассчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	210 365	(6 244)	259 913	-	(156 297)	6 244	(6 294)	750	-	-	314 731	(6 294)
Авансы выданные	5531	за 2020 г.	113 058	(182)	205 278	-	(107 971)	182	(6 244)	0	-	-	210 365	(6 244)
Прочая	5512	за 2021 г.	100 358	-	619	-	(89 077)	0	(24)	-	-	-	11 900	(24)
	5532	за 2020 г.	152	(3)	100 358	-	(152)	3	-	-	-	-	100 358	-
	5513	за 2021 г.	3 188	-	3 785	-	(125)	-	-	-	-	-	6 848	-
	5533	за 2020 г.	155	-	3 166	-	(133)	-	-	-	-	-	3 168	-
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	за 2021 г.	116 139	-	23 516	-	(116 139)	-	-	-	-	-	23 516	-
	5534	за 2020 г.	-	-	116 139	-	-	-	-	-	-	-	116 139	-
Итого	5500	за 2021 г.	431 456	(6 244)	287 660	-	(362 025)	6 244	(6 318)	750	-	-	357 291	(6 318)
	5520	за 2020 г.	114 771	(185)	424 941	-	(108 256)	0	(6 244)	0	-	-	431 456	(6 244)



(Handwritten signature)

Пьянов Ю.А. Крючкова С.А.

Главный бухгалтер Главный директор

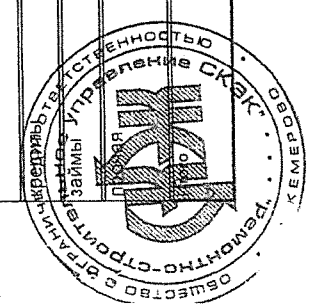
5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	227 300	227 300	98 249	98 249	269	269
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	219 920	219 920	97 926	97 926	182	182
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	7 377	7 377	320	320	84	84
прочая	5543	3	3	3	3	3	3
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			списания на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	555 747	350 560	-	(533 347)	-	-	-	-	372 980
	5580	за 2020 г.	124 487	555 747	-	(124 487)	-	-	-	-	555 747
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	326 381	320 774	-	(307 213)	-	-	-	-	339 942
	5581	за 2020 г.	85 477	326 381	-	(85 477)	-	-	-	-	326 381
авансы полученные	5562	за 2021 г.	195 828	0	-	(192 596)	-	-	-	-	3 232
	5582	за 2020 г.	-	195 828	-	-	-	-	-	-	195 828
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	23 669	20 641	-	(23 669)	-	-	-	-	20 641
	5583	за 2020 г.	30 436	23 669	-	(30 436)	-	-	-	-	23 669
средства в пути	5564	за 2021 г.	0	0	-	-	-	-	-	-	0
	5584	за 2020 г.	0	0	-	-	-	-	-	-	0
займы	5565	за 2021 г.	0	0	-	-	-	-	-	-	0
	5585	за 2020 г.	0	0	-	-	-	-	-	-	0
прочая	5566	за 2021 г.	9 869	9 165	-	(9 869)	-	-	-	-	9 165
	5586	за 2020 г.	8 574	9 869	-	(8 574)	-	-	-	-	9 869
всего	5560	за 2021 г.	555 747	350 560	-	(533 347)	-	X	X	-	372 980
	5570	за 2020 г.	124 487	555 747	-	(124 487)	-	X	X	-	555 747

ПАРТНЕР 54 АУДИТОРСКАЯ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 07/10005/2021



Генеральный директор Пьянов Ю.А.

Главный бухгалтер

Крючкова С.А.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	135 760	117 721	40 328
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	135 760	117 721	40 328
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-




[Handwritten signature]
 Генеральный директор

Пьянов Ю.А.

[Handwritten signature]

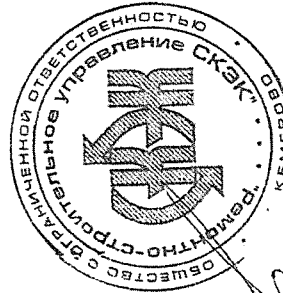
Главный бухгалтер

Крючкова С.А.


ПАРТНЕР
55
 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
 ЦЕНТР АУДИТА И КОНСУЛЬТИНГА ПАРТНЕР-
АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
 ОГРН 1074205011004
 ИНН 4205112052

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	17 647	18 635	(13 193)	(1 710)	21 379
в том числе:						
оценочное обяз-во на оплату отпуска	5701	8 976	15 298	(12 408)	-	11 866
оценочное обяз-во (резерв) на гарантийный период	5702	8 671	3 337	(785)	(1 710)	9 513

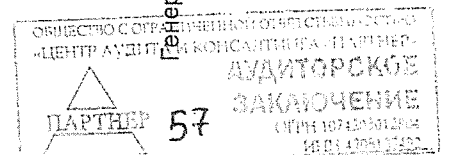


Пьянов Ю.А.

Генеральный директор

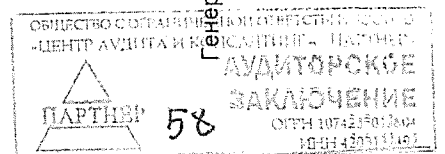
Главный бухгалтер

(Handwritten signature)



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 474	2 506	1 406
в том числе:				
сумма гарантийного удержания по договору, недоплаченная заказчиком - ООО "СДС-Строй"	5811	269	1 381	1 406
сумма гарантийного удержания по договору, недоплаченная заказчиком - АО "Стройтрансгаз-Сибирь"	5812	80	0	0
сумма гарантийного обязательства по договору, перечисленная заказчику - УФК по Кемеровской области-Кузбассу (УЖКХ администрации Анжеро-Судженского городского округа, л/сч	5813	1 125	1 125	0



[Handwritten signature]

Генеральный директор _____ Пьянов Ю.А.

[Handwritten signature]
 Главный бухгалтер _____ Крючкова С.А.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021 г.		за 2020 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2019 г.	5910	-	-	-	-
за 2018 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2019 г.	5911	-	-	-	-
за 2018 г.	5921	-	-	-	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
 «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
 ПАРТНЕР 59
 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
 ОГРН 1074205012504
 ИНН 4205013782

Крючкова С.А.
 Главный бухгалтер
 31 марта 2022 года

Пьянов Ю.А.
 Генеральный директор



31 марта 2022 года