

## ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2021 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «УралСтандарт»

Сокращенное наименование ООО «УралСтандарт»

Юридический адрес: 623706 Свердловская область, г. Березовский, ул. Проезжая, 5, оф. 3.

Фактический адрес тот же

ОГРН 1106604000238 дата регистрации: 15.02.2010г.,

ИНН 6604026073 КПП 667801001

ОКПО 65610152 ОКВЭД 82.99

ОКТМО 65731000, ОКАТО 65412000000

Телефон (343)286-25-07

Инспекция ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга

Уставный капитал 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021г. уставный капитал оплачен на 100 %.

Участником Общества является одно физическое лицо. Он же является директором-исполнительным органом Общества и осуществляет руководство его текущей деятельностью, Головенько Анатолий Борисович, действующий на основании Устава

Среднесписочная численность работников на 31.12.2021г. составляет 13 человек.

Списочная численность работников на 31.12.2021 - 14 человек.

Основной вид деятельности: Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Хозяйственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении полного 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность ООО «УралСтандарт» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального [закона](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, [Положения](#) по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с отчетности за 2021 год.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» применяются с 2022 года.

## Учет основных средств

1.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 1.2, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

1.2. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

1.3. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;

Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.02, Спецодежда в эксплуатации, МЦ. 04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации – оприходование за балансом активов.

1.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

1.6. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

1.7. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

1.8. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

## 2. Учет нематериальных активов

2.1. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

## 3. Учет запасов (материалов, товаров)

3.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

3.2. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей путем распределения транспортно-заготовительных расходов по сумме поступивших на предприятие товарно-материальных ценностей по каждому документу, подтверждающему поступление товарно-материальных ценностей на предприятие.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

3.3. ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

- хозяйственный инвентарь и приспособления;

- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.3.

3.4. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

офисные канцтовары и принадлежности;

почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;

вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;

материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета незначительных активов указана в п. 1.3.

3.5. Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость товаров путем распределения транспортно-заготовительных расходов по сумме поступивших на предприятие товаров по каждому документу, подтверждающему поступление товаров на предприятие.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

3.7. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

3.8. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

3.9. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

#### 4. Учет НЗП и готовой продукции

4.1. В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;

- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;

- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

4.2. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

4.3. К косвенным производственным затратам относятся:

- общепроизводственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 90.08;

4.4. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по плановой цене выпуска, которая определяется приказом руководителя организации. А на конец месяца (в отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат).

4.6. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

4.7. Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

## 5. Учет объектов аренды

5.1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно;

5.2. По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется;

5.3. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

лизинговых;

договоров, по которым предполагается субаренда.

5.4. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

5.5. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);

оценочного обязательства на демонтаж.

5.6. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

5.7. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

## 6. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

6.1. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета;

## 9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Общепроизводственные расходы, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются в конце каждого месяца пропорционально прямым затратам на 20 счет «Основное производство».

При невозможности отнести транспортные услуги к определенным номенклатурным группам по 20 счету «Основное производство» либо на определенные товарно-материальные ценности, то Транспортно-заготовительные расходы приходятся в учете на 25 счет «Общепроизводственные расходы»

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

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

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет расходов по договорам строительного подряда ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

### **Учетной политикой на 2021 год определено, что:**

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 9% от общей величины активов (пассивов).

## **РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»**

### **Информация об активах и обязательствах**

Балансовая (первоначальная) стоимость основных средств на отчетную дату составляет 15861 тыс. руб.:

- остаточная стоимость основных средств -9072 тыс. руб.;

Общество не имеет недвижимого имущества на праве собственности. Офисными и производственными помещениями пользуется на праве договоров аренды.

Арендные платежи за 2021 год составили – 16 119 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.21 составляет 8 798 тыс. руб.:

- на расчетных счетах – 8 798 тыс. руб.;

**Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила:**

Дебиторская задолженность в сумме 24 188 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность покупателей и заказчиков – 15 025 тыс. руб.,

в том числе:

\*АО «ФОРУМ- ГРУПП» ИНН 6671245923– 6 685 тыс. руб.

\* ООО "АСТРАСТРОЙКОМПЛЕКС" ИНН 6658385287- 1 166 тыс. руб.

\* ООО "Е-СТРОЙ" ИНН 6658446116- 2 957 тыс. руб.

\* ООО "ЭЙМ ТАЙМ" ИНН 77224653680- 1 651 тыс. руб.

\* ООО ГИК СТРОЙ ИНН 6673141285 – 1 739 тыс. руб.

- авансы выданные поставщикам – 7 302 тыс. руб.

в т.ч. ООО «СК Мегаполис» ИНН 6679072535- 1 142 тыс. руб.

ООО "А-ПРОФИЛЬ" ИНН 7447210434-2 818 тыс.руб.

ООО "ЗС-ФАСАД" ИНН 6679072535-1127 тыс.руб.

**Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 62 741 тыс. руб.**

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

- задолженность поставщикам – 29 135 тыс. руб.

В т.ч. ООО "ТЕХКОМ" ИНН 6670392361- 4 514 тыс. руб.

ООО "ЭЙМ ТАЙМ" ИНН 7722465368- 1 185 тыс. руб.

ООО "Комплексные поставки" ИНН 6671121910- 6 303 тыс. руб.

ООО "СК ПРОГРЕСС " ИНН 6670492415 - 5 135 тыс. руб.

ИП Головенько Анатолий Борисович ИНН 660403696900- 3018 тыс. руб.

ООО "ПРОМТЕХСЕРВИС" ИНН 6670449949- 5 015 тыс. руб.

зadolженность покупателям по авансам полученным –32 575 тыс. руб.

В т.ч. ООО "Е-СТРОЙ" ИНН 6658446116- 13 454 тыс. руб.

\*АО «ФОРУМ- ГРУПП» ИНН 6671245923– 19 058 тыс. руб.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер, образовалась в декабре 2021 года.

В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные

фонды производились в полном объеме.

Просроченная кредиторская задолженность есть перед поставщиками:

ООО "ПРОМТЕХСЕРВИС" ИНН 6670449949- 5 015 тыс. руб.

### **Прочие доходы**

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила 11 454 тыс. руб., в том числе:

- Безвозмездное получение денег – 10 651тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – 150 тыс. руб.
- реализация основного средства -267 тыс.
- прочие расходы -69 тыс. руб.
- уменьшение резерва по сомнительным долгам -317 тыс. руб.

Сумма прочих доходов для целей налогового учета в 2021 году составила 624 тыс. руб.

В том числе : безвозмездное пользование имуществом – 138 тыс.руб.

- Списание кредиторской задолженности –150 тыс. руб.
- прочие расходы -69 тыс. руб.
- реализация основного средства -267 тыс.

### **Прочие расходы**

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила: 3 570 тыс. руб., в том числе:

- Расходы на услуги банков - 13 тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности – 77тыс.руб.
- Списание НДС по кредиторской задолженности -бтысяч рублей
- Проценты по займам - 232 тыс. руб.
- Резервы по сомнительным долгам – 1 739 тыс. руб.
- списание испорченных ТМЦ -981 тыс.
- Прочие- 493 тыс. руб. (Гарантийные работы после окончания работ по договорам с заказчиками)

Прочие-30тыс. руб.

Сумма прочих расходов для целей налогового учета в 2021 году составила 313 тыс. руб., в том числе:

- Расходы на услуги банков – 13 тыс. руб.

- Списание дебиторской задолженности -23 тыс.руб.
- Прочие- 271 тыс. руб. (Гарантийные работы)
- Списание НДС по кредиторской задолженности -бтысяч рублей

## **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Финансовый результат (убыток), полученный от основных видов деятельности, в 2021 году составил 6 750 тыс. руб.

## **РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Общество не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 2 318 872 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2021 год, составила 464 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1 134 тыс. руб.

## **Информация об оценочных обязательствах.**

По состоянию на 31.12.2021 количество дней предстоящих отпусков- 443,65.

Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков не было создано в связи с его не существенным размером.

## **Забалансовые счета**

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.21 отражены:

На счете МЦ.02 "Спецодежда в эксплуатации" отражено наличие спецодежды в эксплуатации на сумму 67 тыс. руб.

На счете МЦ.04 "Малоценные предметы" отражено наличие инвентаря в эксплуатации на сумму 682 тыс. руб.

На счете 009 " Обеспечения обязательств и платежей выданные" отражены гарантийные удержания и на сумму 5 046 тыс. руб.

На счете 008 " Обеспечения обязательств и платежей полученные" отражены

гарантийные удержания на сумму 113 тыс. руб.

На счете 001 «Арендованные основные средства» отражено арендованное помещение на сумму 10 000 тысяч рублей.

### **Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.**

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу за 2021г. составило 452 тыс. руб.

В том числе:

### **Информация о связанных сторонах.**

Связанные стороны Общества:

Головенько Анатолий Борисович

Единственный участник- 100% Уставного капитала и директор Общества в одном лице. Контролирует Общество. Управление Обществом с 12.05.2014г.

На 31.12.2021 задолженность перед Обществом по оплате Уставного капитала 10 тыс. руб. отсутствует.

В 2021г. выплачено директору вознаграждение в виде оплаты труда 452 тыс. руб. в том числе сумма ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде составила 30 тысяч рублей; сумма исчисленного, удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц составила 59 тыс. руб.; На 31.12.2021 г. задолженность Общества перед директором (текущая) по оплате труда – 0 руб.

А также между Обществом и Головенько А.Б. как с индивидуальным предпринимателем заключен договор аренды недвижимого имущества производственного и административного здания. С января по декабрь 2021 года услуга по сдаче в аренду была оказана на 775тыс.руб. в месяц (всего площадь зданий 980,5м2, стоимость аренды 790,41 рублей за м2 НДС не облагается), количество операций - 12, на общую сумму 9300 тыс. рублей. Условием осуществления расчетов по договору является договор, форма расчетов - денежная. За отчетный период компанией ООО «УралСтандарт» в сторону контрагента ИП Головенько А.Б. было перечислено – 16 119 тыс. руб. в том числе оплата задолженности за предыдущие периоды.

Задолженность перед ИП Головенько А.Б. по договору аренды на 31.12.2021 года составляет 5 250 тыс. руб.

### **Информация о событиях после отчетной даты.**

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность 2021 года отсутствуют.

24.02.2022 года Россия начала Военную спецоперацию по демилитаризации Украины, что повлияло на мировую экономику. В следствии данных событий, в 2022 году в России наблюдается колебание курса рубля к доллару и евро. Компания считает возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректируемыми событиями.

До настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность ООО «УралСтандарт» отсутствует. Однако влияние этой ситуации на ООО «УралСтандарт» в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Руководство уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности с учетом вышеуказанных негативных факторов.

**Информация о прекращаемых операциях.**

Прекращаемые операции отсутствуют.

**Информация об участии в совместной деятельности.**

Совместная деятельность обществом не ведется.

**Дополнительная информация**

Финансовое положение Общества устойчивое.

В текущем 2021 году прекращения деятельности, реорганизации не было и в 2021 году не планируется.

Директор



Головенько А.Б.