ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Управление механизации строительства»
за 2021 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Управление механизации строительства» (далее по тексту – Общество) за 2021 год, подготовленной **в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.**

1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управление механизации строительства»

Сокращенное наименование: ООО «УМС»
Форма собственности: частная.
Юридический адрес: Российская Федерация, 129282, г. Москва, ул. Полярная, дом 31 Б, строение 1.

Общество зарегистрировано21.02.2008 года Межрайонной ИФНС № 15 по г. Москва за основным государственным номером 1087746257257 ИНН/КПП 7715688998/771501001

1.2. Уставный капитал Общества 114 тыс. рублей,
Уставный капитал оплачен полностью. Доля уставного капитала, находящаяся в собственности Общества - 0%

Общество не имеет филиалов и представительства.
Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Бенефициарными владельцами Общества (участники, имеющие доли более 25%) являются:
Басин О.Е. ИНН 771700408658 (54,062%)
Басина С.Е. ИНН 773600705548 (26,193%)

1.3. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2021 составляет 18 человек.

1.4. Основным видом деятельности общества является: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2).

1.5. Финансовый результат отчетного года – прибыль в сумме 4 698 тыс. руб.
В отчетном году из нераспределенной прибыли прошлых лет, израсходовано 20 733 тыс. руб. (на выплату дивидендов)

1.6. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

Исполнительное производство в отношении Общества не ведется. Общество в целом, его деятельность, имущество и обязательства не находятся под судебными или иными ограничениями, или санкциями.

1.7. Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначальную отчетность, подписанную 30.03.2022 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в упрощенной форме, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, содержится вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

Согласно Федеральному Закону № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» финансово-хозяйственная деятельность ООО «Управление механизации строительства» за 2021 год не подлежала обязательному аудиту.

Общество с ограниченной ответственностью « Управление механизации строительства » в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, как субъект малого предпринимательства.

2. ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. Учетная политика Общества» на 2021 год составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказом Минфина РФ № 10бн от 06.10.2008 «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Налоговым кодексом РФ и утверждена приказом генерального директора №27 от 29.12.2017 года с последующими дополнениями и изменениями.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется по стандартным учетным процедурам с применением программы автоматизации учета 1С с учетом применения Обществом упрощенной системы налогообложения по базе обложения – доходы.

Учетная политика в отчетном периоде была в основном преемственна учетной политике, применявшейся ранее . С 1.01.2021 г. были внесены изменения в учетную политику запасов и учета по налогу на прибыль в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» и изменений ПБУ 18/02. Бухгалтерская отчетность организации была составлена с учетом существенности этих изменений.

2.2. Существенность показателя для отражения в отчетности – если доля этого показателя более 10% величины агрегированного показателя бухгалтерской отчетности, к которому данный показатель имеет отношение и значение этого показателя важно для понимания бухгалтерской отчетности.

2.3.К объектам основных средства относятся объекты , предназначенные для использования в финансово-хозяйственной деятельности со сроком полезного использования более 1-го года и стоимостью более 40000 руб. Объекты основных средств группируются в соответствии с общепринятыми признаками групп.

Первоначальная оценка основных средств производится по фактическим затратам на их приобретение (создание), монтаж , пусконаладку и другие обоснованные затраты, необходимые для использования объекта основных средств. Последующая переоценка основных средств в отчетном году не предусматривалась.

Срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливается решением Генерального директора организации, как правило , в соответствии со сроком ожидаемым периодом использования объекта с учетом показателей интенсивности и условий эксплуатации, первоначального физического и морального износа объекта.

Амортизация основных средств по всем группам осуществляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

2.4. Организация учитывает запасы по фактической себестоимости запасов в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ». Способ расчета себестоимости запасов не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Последствия начала применения с 1.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.5.О Порядке признания выручки организации - по факту приемки выполненных работ (этапов работ), подтверждения оказания услуг в оценке стоимости установленной договором или иным соглашением сторон сделки без учета НДС. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами оценивается в аналогичном порядке.

Способ признания выручки по мере готовности работ, услуг, продукции не применяется.

2.6. Расходы организации подразделяются на расходы основного производства (себестоимость), коммерческие и управленческие расходы. Коммерческие и управленческие расходы в полной сумме включаются в расходы за отчетный период при определении финансового результата организации.

2.7. Существенность события после отчетной даты для отражения в отчетности – изменение более чем на 10% величины показателя бухгалтерской отчетности, к которому данное событие имеет отношение.

2.8. В соответствии с ПБУ 8/2010 организация в отчетном году не вела учет оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков сотрудников организации.

2.9. Не предусмотрено формирование резерва сомнительных долгов (для целей бухгалтерского и налогового учета) исходя из оценки организации поступлений средств в погашение просроченной исполнением задолженности в ближайшие 12 месяцев.

3.ИЗМЕНЕНИЯ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.

Информация о структуре основных средств на 31.12.2021:

в тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация
Здания	7 471	2 508
Сооружения и передаточные устройства	16 168	14 169
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 750	1 489
Транспортные средства	7 425	7 425
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 745	4 745
Итого	37 575	30 336

Материально-производственные запасы предприятия на 31.12.2021 составляют 121 тыс. руб.

Дебиторская задолженность предприятия на 31.12.2021 года уменьшилась по сравнению с 2020 годом и составила 1 341 тыс. руб. Уменьшение дебиторской задолженности связано с полным погашением задолженности в размере 17 183 тыс. руб. ООО «Экспострой» по договорам займа. Длящейся дебиторской задолженность, по которой создан резерв сомнительных долгов нет.

Иной длящейся, просроченной исполнением задолженности покупателей с признаками сомнительной или безнадежной задолженности на 31.12.2021 г. не выявлено.

Остатки денежных средств на 31.12.2021 составляют 16 408 тыс. руб..

В соответствии с требованиями раздела пп.24,25 ПБУ23/2011 представлена дополнительная информация о движении денежных средств:

а) Отсутствуют суммы открытых организации кредитных линий или открытых, но не использованных кредитных линий;

б) Нет соглашений о получении денежных средств на условиях овердрафта;

в) нет полученных организацией поручительства третьих лиц, в т.ч. не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита,;

г) отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам);

г) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

4. ИЗМЕНЕИЯ ПАССИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 7 091 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности составило 8 446 тыс. рублей и связано с погашением дивидендов учредителям, срок выплаты по которым 30.01.2021 года. Длящейся, просроченной исполнением задолженности перед поставщиками, по полученным кредитам и займам, а также по налогам и сборам у предприятия нет. Поручительства или залоги от третьих лиц в пользу Общества не предоставлялись.

5.ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг за 2021 год составила 50 640 тыс. руб., что на 600 тыс. руб. больше выручки 2020 года. Увеличение выручки связано с увеличением количества покупателей .

Прочие доходы за 2021 г составили 208 тыс. руб., в том числе 191 тыс. рублей доход от размещения денежных средств на р/счете организации.

Обращаем внимание на следующее:

По строке 2410 отчета о финансовых результатах отражен налог УСН с объектом налогообложения доходы.

6.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

6.1 Связанными сторонами являются:

Наименование контрагента -связанной стороны	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)*	Содержание операции**	Сумма операции (тыс. руб.)	Величина дебиторской/ кредиторской задолженности (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
1	2	3	4	5	6
Басин Олег Ефимович	Учредитель 54,062%	Выплата дивидендов	11 163,8	-	Списание с расчетного счета 25.01.2022,16.03.2021 года
Басина Светлана Ефимовна	Учредитель 26,193%	Выплата дивидендов	5 456,0	-	Списание с расчетного счета 25.01.2022,16.03.2021 года
Войткевич Людмила Николаевна	Учредитель 19,745%	Выплата дивидендов	4 112,88	-	Списание с расчетного счета 25.01.2022,16.03.2021 года
Генеральный директор Дождев Анатолий Владимирович	Устав от 2009 г, Договор № 10 От 30.05.2019	Заработная плата	2 808,2	-	Выплата через кассу организации.
ООО «Экспострой» ИНН 2317049175	Сестринская компания (доля учредителя 50%)	Погашение по договорам займа № 10 от 30.01.2012 года, Договор займа № 5 от 03.03.2010от 03.03. 2010 года, Договор займа № 7 от 27.04.2010 года , Договор займа № 8 от 28.04.2010 года , Договор займа № 9 от 22.04.2011 года , Договор займа №11 от	17183,14	-	Возврат начисленных процентов 27.01.2021,21.01.2021.

		22.05.2012от 22.05.2012 года, Договор займа №12 от 15.08.2012 года , Договор займа №13 от 16.11.2012 года, Договор займа №14 от 25.12. 2012 года , Договор займа №15 от 15.03.2013 года .			
ООО «Трансстрой Инвест С» ИНН 7703324330	Доля учредителя ООО «УМС» - 50%.	-	-	-	-
ООО «Волна», ИНН 2352036644	Доля учредителя ООО «УМС» - 50%.	-	-	-	-
ООО «Маркет» ИНН 7727571360	Доля учредителя ООО «УМС» - 45%.	-	-	-	-
ООО «Экспострой » ИНН 2317049175	Доля учредителя ООО «УМС» - 50%.	-	-	-	-

7. СОБЫТИЯ, ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

24 февраля 2022 года в средствах СМИ опубликована информация о серьезных изменениях на глобальных рынках, связанных с введенными санкциями ЕС в отношении ряда крупнейших банков России, в том числе Банка ПАО «СБЕРБАНК»

Вместе с другими факторами это может привести к значительному колебанию цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

Из сообщения регулятора от 24 февраля 2022 года (ТАСС) следует, что для стабилизации ситуации на финансовом рынке Банк России принял решения начать интервенции на валютном рынке, расширить ломбардный список, провести операции по дополнительному предоставлению ликвидности банковскому сектору. Банк России будет обеспечивать поддержание финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций, задействовав все необходимые инструменты. Банк России, финансовые организации имеют четкие планы действия для любого сценария развития событий.

Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны других государств. Основными из них являются:

- влияние изменения валютного законодательства и курсов валют – не влияет на деятельность общества;
- влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами – не влияет на деятельность общества;
- влияние повышения ключевой ставки Банка России до 20% - оказывает незначительное влияние на деятельность общества;
- влияние введенных санкционных ограничений – не оказывает влияние на деятельность Общества.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Обществом. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

По мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

8.ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОЛЕЖАЩАЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ РАСКРЫТИЮ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНЕИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПБУ И ФСБУ.

Оснований для создания и учета условных обязательств и условных активов в отчетном году не было.

В отчетном году, как и в предшествующие годы, не создавалось и не учитывалось оценочное обязательства на оплату предстоящих отпусков сотрудников организации.

В виду невозможности восстановления аналитической структуры, Добавочный капитал в виде переоценки основных средств в размере 16 807 т. руб., в отчетности за 2021 год, был учтен на 84 счете (Нераспределенная прибыль).

В связи с тем, что Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, как субъект малого предпринимательства при составлении бухгалтерской отчетности, данное обстоятельств на показатели изменения капитала не повлияло.

В 2021 г. не было оснований (согласно ПБУ 12/2010) для учета информации по сегментам , в т.ч. выделения отчетных сегментов.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

У Общества и его собственников отсутствует намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Финансовое состояние организации, наличие достаточных материальных и трудовых ресурсов, устойчивое положение на рынке услуг позволяет утверждать, что

Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Однако обращаем внимание, что пандемия коронавируса и глобальные экономические трудности могут оказать влияние на деятельность Общества в 2022 году.

10. **Исправление существенных ошибок**

В 2022 году после Обществом были выявлены ошибки при заполнении баланса за 2021, 2020 и 2019 годы, связанные с некорректным отражением в бухгалтерском балансе дебиторской и кредиторской задолженности.

Исправления данных ошибок на основании требований ПБУ 22/2010 повлекли ретроспективные корректировки сальдо следующих статей баланса за предшествующие отчетные периоды:

По состоянию на 31.12.2021 год.

Статья Бухгалтерского баланса	код строки	графа по состоянию на 31.12.2019 г.		разница
		до корректировки	после корректировки	
Финансовые и другие оборотные активы	1230	4 893	1 341	3 552
Кредиторская задолженность	1520	10 644	7 091	3 552

По состоянию на 31.12.2020 год.

Статья Бухгалтерского баланса	код строки	графа по состоянию на 31.12.2019 г.		разница
		до корректировки	после корректировки	
Финансовые и другие оборотные активы	1230	22 065	18 512	3 552
Кредиторская задолженность	1520	19 223	15 670	3 552

По состоянию на 31.12.2019 год.

Статья Бухгалтерского баланса	код строки	графа по состоянию на 31.12.2019 г.		разница
		до корректировки	после корректировки	
Финансовые и другие оборотные активы	1230	141 349	137 797	3 552
Кредиторская задолженность	1520	11 398	7 845	3 552

После сдачи первоначальной отчетности , подписанной 30.03.2022 года была выявлена существенная ошибка , связанная с отражением операции при переходе на ФСБУ 6/2020, в связи с чем показатели бухгалтерского баланса были изменены.

По состоянию на 31.12.2021 год.

Статья Бухгалтерского баланса	код строки	графа по состоянию на 31.12.2021 г.		разница
		до корректировки	после корректировки	
Материальные внеоборотные активы	1150	5 144	7 224	2 079
Капитал и резервы	1340	15 923	18 002	2 079

11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАИЦИЯ.

С марта 2020 по декабрь 2021 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Кроме того, в конце марта 2020 года Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране.

Руководство ООО «Управление механизации строительства» не может предположить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Предприятия в целом.

За 2021 г. до даты подписания отчетности негативное влияние коронавируса на финансовые результаты и непрерывность деятельности Предприятия отсутствует.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий руководство ООО «Управление механизации строительства» не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Предприятия.

Вместе с тем, руководство ООО «Управление механизации строительства» предполагает, что эффект возможного воздействия распространения коронавируса на будущие финансовые результаты и финансовое положение Предприятия будет так же незначительным.

27.10.2022

Генеральный директор _____

