

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» зарегистрировано при создании Отделом Московской областной регистрационной палаты в г.Электросталь 06.05.1996.

ИМНС России по г. Электросталь Московской области 05.02.2002 организации присвоен ОГРН 1025007114318 при регистрации юридического лица, созданного ранее 01.07.2002 года.

Основным видом деятельности организации согласно Уставу является выполнение строительно-монтажных, пусконаладочных, общестроительных, других специальных работ в области ремонта и строительства, проектных работ, сметной документации, так же иных видов деятельности (производство приборов для измерения концентрации урана 4К, системы автоматической сигнализации СЦР, деревянных и ПВХ изделий).

Предприятие является членом СРО АСП «ФЛАГМАН» и НП СРО «Союзатомпроект», и имеет свидетельства о допуске к работам, оказывающим влияние на безопасность особо опасных, технически сложных, уникальных и других объектов капитального строительства при подготовке проектной документации и при выполнении работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту.

Предприятие имеет лицензию на осуществление работ на объектах, составляющих государственную тайну.

Исполнительный орган организации – генеральный директор Шевчук Владимир Анатольевич, является также участником Общества с долей вклада 80% . Участниками Общества -100% физические лица. Уставный капитал Общества составляет 500 тысяч рублей.

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМСТРОЙРЕМОНТ» является средним предприятием (согласно ст.3 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 06.12.2011)), имеет обособленное подразделение , зарегистрированное в г. Электросталь (ИФНС 5053), среднесписочная численность работников на 31.12.2022 составляет 221 человек, и в **составе бухгалтерской отчетности за 2022 год** представляет:

- ✓ - Бухгалтерский баланс (ББ)
- ✓ - Отчет о прибылях и убытках (ОФР)
- ✓ - Приложения:
 - Отчет об изменении капитала (ОИК)
 - Отчет о движении денежных средств (ОДДС)
- ✓ - Пояснения к ББ и ОФР
- ✓ - Пояснительная записка.

Предприятие применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль, транспортного налога, плательщиком сборов за загрязнение окружающей среды.

Величина доходов предприятия от реализации складывается за 2022 год из выручки, полученной от основного вида деятельности (строительных работ), реализации приборов 4К, продажи товаров, реализации прочего имущества. Выручка, полученная от всех перечисленных видов реализации является незначительной, она включена в строку 2110 формы ОФР.

Так как организация применяет в учете ПБУ 18/02, то в бухгалтерском и налоговом учете сформировались разницы. В 2022 году организацией применяется прежний учет разниц.

Способ начисления амортизации в учете по всем группам ОС- линейный. В 2022 году организация применяет положения ФСБУ 6/20. При переходе на эти положения в межрасчетном периоде с 2021 на 2022 год были проведены необходимые корректировки в бухгалтерском учете основных средств, а именно: изменен срок полезного использования по некоторым ОС (СПИ), определена ликвидационная стоимость, а также переведены в разряд малоценных предметов те ОС, которые не соответствуют критериям ОС по правилам учета нового ФСБУ. Изменения, коснувшиеся бухгалтерского учета основных средств, сформировали новое входящее сальдо по определенным строкам финансовой отчетности на 01.01.2022г, которое отличается от сальдо на конец 2021года, что повлекло несовпадение значений, представленных в финансовой отчетности за 2021год и показателей за 2021 год, представленных в отчетности за 2022год в ББ и Отчете об изменении капитала, а также пояснениях к отчетности. В налоговом учете изменения о учету ОС не производились, однако, появилась значительная разница в бухгалтерском и налоговом учете. Предприятие создает оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (резерв отпусков) и оценочное обязательство – резерв по сомнительным долгам - только в бухгалтерском учете. Предприятие применяет ПБУ-18/02, поэтому в ОФР, кроме текущего налога на прибыль, отражены постоянные налоговые обязательства (активы), а также изменение отложенных активов.

Постоянные налоговые обязательства сформировались в учете от постоянных разниц, которые в бухгалтерском учете влияют на формирование бухгалтерской прибыли, а в налоговом учете никогда не будут влиять на налоговую базу по налогу на прибыль, например, расходы предприятия из своих собственных средств и пр. Некоторые разницы в учете, хотя и могут считаться временными, но на самом деле являются постоянными, так как их погашение в дальнейшем сомнительно. Во исполнение принципа рациональности учета допускается переквалифицировать временные разницы в постоянные. Это не будет влиять на формирование достоверных результатов на отчетную дату. Величина постоянных разниц, сформировавших постоянное налоговое обязательство, значительна, так как существенна разница в бухгалтерском и налоговом учете для формирования налогооблагаемой прибыли, и отражена вместе с условным налогом на прибыль в строке 2410 ОФР. Текущий налог на прибыль, отражен в строке 2411 ОФР и совпадает с налогом в декларации по налогу на прибыль стр. 180.

Временную разницу в учете за 2022 год также создает различие учета амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в момент принятия к учету, а именно, разница прошлых отчетных периодов, когда в бухгалтерском учете и налоговом учете были различные стоимостные критерии для учета ОС

Вычитаемая временная разница сформировала отложенный налоговый актив (ОНА), изменение которого за 2022 год нашло свое отражение в стр.2412 ОФР . В эту сумму вошла и разница в отражении резерва отпусков. В 2022 году предприятием создан резерв по сомнительным долгам, величина которого также повлияла на возникновение временных разниц . Изменение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, связанное с погашением и списанием налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, отражено за 2022 год в строке 2460. Эта сумма погрешности в закрытии регламентных операций в течение отчетного года не влияет на текущий налог на прибыль, поэтому и отражена в строке 2460, однако, ее величина уменьшила чистую прибыль отчетного года на 379 т. руб. Отложенные налоговые обязательства и активы нашли отражение и в строках 1180 и 1420 ББ.

Опираясь на принцип сопоставимости данных, сформированы показатели в приложении к ББ - отчету о движении денежных средств (ОДДС). Показатель уплаченных налогов за 2022 год разделен на отдельные показатели уплаченного налога на прибыль и прочих платежей в соответствии с требованиями форм отчетности. Кроме того, в формах отчетности за 2022 год отсутствуют указания на конкретные номера счетов, остатки по которым должны быть отражены по конкретной строке. Поэтому, используя рекомендуемые законодательством формы отчетности, организация производит перераспределение показателей по тем группам баланса и приложений, которые являются основой для исчисления экономических показателей деятельности предприятия.

В ББ нашло отражение ПБУ 23/2011. Этот нормативный акт требует в составе денежных потоков учитывать и денежные эквиваленты, т.е. финансовые вложения, которые в настоящий момент не имеют денежной формы, но могут быть быстро обращены в заранее известную сумму денег, риск изменения которой невелик. К таковым денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях. Эти суммы логично представлять для пользователей отчетности не в составе финансовых вложений, а в составе денежных средств.

Придерживаясь данного требования, организация отражает в отчетности по показателям за 2022 год суммы депозитов в составе денежных средств, а именно по стр.1250 ББ (Денежные средства и денежные эквиваленты). В пояснениях состава финансовых вложений к ББ в стр.5307 депозиты отражены отдельно. На отчетную дату 2022 года организация имела собственные размещенные денежные средства на депозитных счетах.

В составе финансовых вложений организация отражает только процентные займы (стр.1240 ББ). Займы отражаются в ББ в зависимости от срока погашения.

Показатели о суммах, числящихся за балансом, отражаются в пояснениях к ББ, в нашем случае, это сданные в пользование и полученные в аренду активы, а также стоимость определенных ТМЦ. В 2022 году ТМЦ для управленческих нужд списывались в расходы одномоментно при принятии к учету, все общехозяйственные расходы также учитывались по методу директ-костинга. При учете материалов и малоценных товаров в 2022 году Предприятие учитывало положения ФСБУ 5/2019, что также привело к возникновению временной разницы по учету малоценных товаров. На конец отчетного периода Предприятием была произведена инвентаризация стоимости остатков групп материалов, однако, учитывая, что стоимость остатков материалов по номенклатуре ниже рыночной стоимости аналогичных материалов на конец отчетного периода, руководством принято решение не проводить их переоценку (не увеличивать стоимость) на конец отчетного периода.

В 2022 году общество выплачивало дивиденды участникам в размере 7 млн. рублей из чистой прибыли предприятия.

По итогам 2022 года предприятием получена прибыль, которая остается на 31.12.22 в составе нераспределенной. Остаток денежных средств на расчетном счете организации на 31.12.22 позволяет сделать вывод о том, что предприятие не будет иметь задолженности перед бюджетами всех уровней в соответствии со сроками уплаты налогов и сборов за 2022 год, установленных законодательством.

Генеральный директор

Шевчук В.А.

Пояснения к финансовой отчетности за 2022 год, представленные в рекомендованном составе (тыс. руб.) :

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	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 2022г.	-	514	-	(514)	-
	5250	за 2021г.	-	6 249	-	(6 249)	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2022г.	-	335	-	(335)	-
	5251	за 2021г.	-	145	-	(145)	-
Офисное оборудование	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	-	109	-	(109)	-
Транспортные средства	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	5 995	-	(5 995)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5244	за 2022г.	-	179	-	(179)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	624	-	(624)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	45 603	42 691	42 889
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	61	61	61
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

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 корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	35 150	-	4 350	(15 027)	-	-	-	24 473	-
	5315	за 2021г.	58 571	-	12 861	(36 281)	-	-	-	35 150	-
в том числе:											
процентные займы	5306	за 2022г.	35 150	-	4 350	(15 027)	-	-	-	24 473	-
	5316	за 2021г.	58 571	-	12 861	(36 281)	-	-	-	35 150	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	35 150	-	4 350	(15 027)	-	-	-	24 473	-
	5310	за 2021г.	58 571	-	12 861	(36 281)	-	-	-	35 150	-

с.8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	284 567	-	284 567	217 924	(339 847)	-	-	X	162 643	-	162 643
	5420	за 2021г.	252 946	-	252 946	158 622	(127 002)	-	-	X	284 567	-	284 567
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	284 490	-	284 490	196 192	(318 039)	-	-	-	162 643	-	162 643
	5421	за 2021г.	252 946	-	252 946	147 153	(115 609)	-	-	496	284 490	-	284 490
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	21 682	(21 682)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	9 797	(9 797)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	77	-	77	50	(127)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	1 672	(1 595)	-	-	-	77	-	77
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	134 716	-	69 623	-	(97 899)	-	-	-	-	220	106 659	(200)
	5530	за 2021г.	135 785	-	85 580	-	(87 556)	-	-	-	907	-	134 666	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	86 108	-	48 676	-	(63 528)	-	-	-	-	-	71 257	(200)
	5531	за 2021г.	67 298	-	67 105	-	(48 294)	-	-	-	-	-	86 108	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	19 534	-	11 354	-	(13 981)	-	-	-	-	-	16 907	-
	5532	за 2021г.	26 444	-	17 402	-	(24 312)	-	-	-	-	-	19 534	-
Прочая	5513	за 2022г.	29 073	-	9 592	-	(20 390)	-	-	-	-	220	18 495	-
	5533	за 2021г.	42 043	-	1 073	-	(14 950)	-	-	-	907	-	29 073	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	134 716	-	69 623	-	(97 899)	-	-	X	-	220	106 659	(200)
	5520	за 2021г.	135 785	-	85 580	-	(87 556)	-	-	X	907	-	134 666	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	200	200	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	200	200	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	422 124	55 583	6 (130 540)	-	-	-	-	220	347 393
	5580	за 2021г.	462 884	65 194	-(106 862)	-	-	-	907	-	422 124
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	356 812	31 605	-(108 959)	-	-	-	-	20	279 478
	5581	за 2021г.	410 338	38 369	-(91 896)	-	-	-	1	-	356 812
авансы полученные	5562	за 2022г.	31 867	279	-(20 216)	-	-	-	-	-	11 929

	5582	за 2021г.	7 437	26 687	(2 257)	-	-	-	-	31 867
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	25 165	23 189	6 (1 321)	-	-	-	197	47 235
	5583	за 2021г.	34 632	111	(10 483)	-	-	905	-	25 165
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	8 280	510	(44)	-	-	-	3	8 750
	5586	за 2021г.	10 477	28	(2 225)	-	-	1	-	8 280
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	422 124	55 583	6 (130 540)	-	X	-	220	347 393
	5570	за 2021г.	462 884	65 194	(106 862)	-	X	907	-	422 124

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	373 796	219 015
Расходы на оплату труда	5620	164 584	144 913
Отчисления на социальные нужды	5630	31 135	31 185
Амортизация	5640	11 736	303
Прочие затраты	5650	18 878	16 552
Итого по элементам	5660	600 129	411 968
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	600 129	411 968

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	452	16 155	(15 094)	-	1 513
резерв сомнит. долгов	5702	-	200	-	-	200

Руководитель

Шевчук Владимир Анатольевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

13 февраля 2023 г.