

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2022 год Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой»

1. Общие сведения об Обществе:

1. Общие сведения об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой» имеет статус юридического лица.

Общество имеет полное фирменное наименование на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой», сокращенное фирменное наименование – ООО «ГСС». Юридический адрес общества: 190 020, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Лифляндская, д.6, лит.»М», офис 211,

Форма собственности частная.

Основным видом деятельности Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой» согласно коду ОКВЭД 71.11.1 является «деятельность в области архитектуры связанная с созданием архитектурного объекта»

Среднесписочная численность – 12 человек.

Высшим органом управления ООО «ГСС» является единственный участник Общества, который принимает единоличные решения по вопросам деятельности Общества.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Общества, который назначается единственным участником Общества на три года. Генеральным директором ООО «ГСС» в настоящее время является Фокина Валентина Васильевна. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции единственного участника Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета.

2. Учетная политика 2022 г.

Учетная политика предприятия формируется на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н

1. Учетная политика Общества формируется на основе основных допущений:

1) допущение имущественной обособленности - на балансе Общества учитываются активы и обязательства Общества;

2) допущение непрерывной деятельности предприятия;

3) допущение последовательного применения учетной политики. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов-органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий деятельности;

4) допущение временной определенности факторов - факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, когда они имели место.

2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94Н.

3. Документооборот осуществляется в соответствии со служебными обязанностями работников согласно их должностным полномочиям и требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

4. Сведения бухгалтерского учета составляют коммерческую тайну (за исключением сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной в соответствии с действующим законодательством).

5. Общество при составлении бухгалтерской отчетности не принимало решения об отражении операций по сегментам.

6. Хранение учетной политики осуществляется:

в составе бухгалтерской и налоговой отчетности - вечно;

в качестве отдельного документа - в течение пяти лет с момента составления.

7. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н утверждено Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (п.2 ПБУ 22/2010), вступающее в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

В соответствии с учетной политикой ООО «ГСС» ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Согласно п. 11 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 67н, ошибки исправляются в том месяце отчетного периода, в котором они обнаружены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправления производятся записями декабря отчетного года.

Техника учета.

Бухгалтерский учет ООО «ГСС» осуществляется отделом бухгалтерского учета и финансов, который возглавляется главным бухгалтером.

1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета (с применением компьютерной техники).

2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении - рублях и копейках.

4. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

5. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

6. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств:

годовая инвентаризация проводится в период с 1 октября по 31 декабря;

кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;

инвентаризация основных средств не реже одного раза в год, а также при смене МОЛ;

внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя.

8. Общество использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются директором отдельными приказами.

*Методика учета.
Основные моменты учета основных средств и нематериальных активов.*

Учет основных средств, нематериальных активов на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 6/01 от 30.03.2001 г., ПБУ 14/2007 от 27.12.2007 г.

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Общество имеет право не чаще одного раза в семь лет (на начало отчетного периода) переоценивать группы однородных объектов основных средств. Переоценка ранее переоцениваемых объектов проводится в случае, когда есть высокая доля вероятности, что их стоимость изменилась более чем в 10 раз. Переоценка объектов осуществляется с привлечением независимого оценщика, имеющего соответствующую лицензию.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры учитываются в составе материально - производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации они учитываются на забалансовых счетах до полного физического износа или выбытия в порядке реализации.

Срок полезного использования объектов основных средств, числящихся на балансе общества по состоянию на 31.12.2022 года, определяется в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072.

В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования объектов основных средств, принимаемых на баланс с 01.01.2002 года, применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным средствам, бывшим в употреблении при принятии к бухгалтерскому учету, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом применяется принцип существенности, который составляет 5% и более от общей стоимости объекта. В случае, если стоимость части объекта составляет менее 5% общей стоимости объекта, указанная часть учитывается в составе наибольшей части объекта. В случае, если часть объекта составляет более 5% общей стоимости объекта, то такая часть учитывается отдельно и при стоимости менее 40 000 руб. независимо от срока службы не включается в состав основных средств, а подлежит учету на счетах учета товарно-материальных ценностей.

При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, общество не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

Затраты по ремонту (текущий, средний, капитальный) основных средств включаются в управленческие расходы в размере фактически понесенных затрат в том периоде, когда был произведен ремонт.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007, срок эксплуатации которых превышает один год. Активы, вводимые в эксплуатацию с 2008 года, учитываются в качестве нематериальных активов, только если их первоначальная стоимость превышает 40 000руб.

Амортизация объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом. В

случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов износ для целей бухгалтерского учета устанавливается из расчета 10 лет.

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Учет материально-производственных запасов.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 01.01.2021 и на основании пункта 47 ФСБУ 5/2019, Общество приняло решение отражать все последствия изменения учетной политике перспективно, то есть, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Общество, с началом применения ФСБУ 5/2019 (в 2021 году) продолжило рассчитывать себестоимость запасов при их выбытии, ранее применявшимся способом - «по средней себестоимости». Данное обстоятельство не привело к последствиям в виде изменения себестоимости запасов в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Списание материальных ценностей в производство производится по средней себестоимости, которая определяется по видам материалов, учитываемых на субсчетах, открытых к балансовому счету 10 «Материалы»

Материально-производственные запасы, переданные, либо принятые обществом в залог, оцениваются по стоимости, предусмотренной договором.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи спецодежды работникам общества.

Стоимость специального инструмента и специальной оснастки полностью списывается на затраты производства в момент их передачи в эксплуатацию.

Порядок учета затрат на производство, распределение общехозяйственных, коммерческих расходов, оценка незавершенного производства.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые расходы, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», субсчет 20.01.1 – работы, услуги, выполненные собственными силами; субсчет 20.01.2 – работы, услуги, выполненные субподрядными организациями.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2022 года себестоимость продаж составила **23 602,00 руб.** (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах),

На Сч. 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2022 года управленческие расходы составили **26 390,00 т. руб.** (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах).

Незавершенное производство в бухгалтерском учете отражается в балансе по фактической себестоимости. (ФСБУ 5/2019 п.27)

НЗП по окончании отчетного периода инвентаризируется, но резерв под обесценение НЗП не создается.

Общехозяйственные расходы распределяются ежемесячно пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки и отраженной по кредиту счета 90 «Продажи».

Базой распределения общехозяйственных расходов является выручка, полученная по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета общехозяйственные расходы включаются в себестоимость оказанных услуг, выполненных работ.

Расходы на продажу признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Неисключительные права на программные продукты, не являющиеся нематериальными активами, списываются на расходы равномерно по месяцам в течение срока полезного использования.

ООО «ГСС» ведет отдельный учет затрат по объектам. Ведение отдельного учета осуществляется путем обобщения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2022 года прочие расходы составили **4 957,16 руб.** (сумма стр.2330 и стр. 2350 Отчета о финансовых результатах, в т.ч.:

- расходы на услуги банков –762,69 т.руб.
- штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам - 1 349,19 т. руб.
- прибыль убыток прошлых лет – 18, 9т.руб.
- списание дебиторской/ кредиторской задолженности –549,6 т. руб.
- прочие внереализационные расходы – 943,72 т. руб.
- прочие расходы, не участвующие в н/у- 1 333,06 т. руб.

Прибыль до налогообложения составила 7 749,0 т.руб. (стр.2300 Отчета о финансовых результатах).

Порядок отражения выручки от реализации.

Выручка от реализации выполненных работ, оказанных услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере предъявления покупателям (Заказчикам) расчетных документов (Акт, Счет, Счет-Фактура) за выполненные работы и оказанные услуги.

Выручка учитывается на балансовом счете 90,01 «Выручка» и отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2022 года выручка составила **60 831 т.руб.** (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

Прочими доходами Общества признаются:

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- проценты к получению;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

Прочие доходы учитываются на балансовом счете 91.01 «Прочие доходы».

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2022 года прочие доходы составили **1 867 т.руб.** (сумма стр. 2340 и стр. 2320 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам- 532 т. руб.;
- проценты к получению- 30,4 т. руб.
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 195,25 т. руб.;
- прочие доходы – 1 109,4 т. руб.

Учет кредитов, займов, валютных операций и финансовых вложений.

Учет кредитов, займов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 от 06.10.2008.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается обществом к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, производится.

Затраты, производимые обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств (оказание юридических и консультационных услуг, осуществление копировально-множительных работ и т.д.), списываются в том отчетном периоде в котором они произведены, считаются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам обществом производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам обществом показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» от 10.12.2002. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Учет налоговых активов и обязательств.

Учет налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 от 19.11.2002.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства (ПНО), отложенные налоговые активы и обязательства (ОНА, ОНО) отражаются на счетах бухгалтерского учета не по каждому факту возникновения разниц, а сальдировано в разрезе ПНО, ОНА, ОНО с ведением аналитического учета по группам операций.

Создание фондов специального назначения.

Чистая прибыль предварительно не распределяется по фондам специального назначения и аккумулируется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Использование прибыли отражается по дебету счета 84.

Определение уровня существенности ошибки за предыдущие отчетные периоды, выявленной в течение 2022 года

В соответствии с учетной политикой ООО «ГСС» ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Существенные ошибки в отчетном периоде за 2021 год выявленные не были.

3. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанной стороной Общества является генеральный директор Фокина В.В. За отчетный период Фокиной В.В. начислена заработная плата в размере 2 990 00,00 руб., удержан НДФЛ -388 700 руб., начислены страховые взносы -468 328,33 руб.

4. Бенефициарный владелец:

В соответствии со ст.3 Закона № 115-ФЗ бенефициарным владельцем Общества является Стрепетов А.А.

Размер вознаграждения, выплаченного Стрепетову А.А. в виде дивидендов за 2021 год составляет 1 800 000 руб. НДФЛ в т. ч. - 234 000 руб.; за 2014 год составляет 3 418 800 руб. НДФЛ в т. ч. - 448 820 руб.; за 2015 год составляет 2 227 262 руб. в т. ч. НДФЛ - 334 089 руб.

Вознаграждение в виде заработной платы за 2022 год, выплаченное Стрепетову А.А. 1 387 127,0 руб. в т. ч. НДФЛ – 180 327 руб.; начислены страховые взносы 235 845,30 руб.

5. Использование нераспределенной прибыли в 2022г.

Дивиденды участнику Общества за 2014-2015 гг. в 2022г. начислялись и выплачивались на основании Решения б/н от 02.09.22; Информация раскрыта в п.4 настоящего пояснения. Учет дивидендов (начисление и выплата), Общество ведет на сч. 75.

6. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Выручка от реализации признается для целей налогообложения по методу начисления.

Для целей налогового учета по результатам 2022 года выручка от реализации составила **60 831 271 руб.** (стр. 040 Приложения № 1 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль).

Для целей налогового учета по результатам 2022 года внереализационные доходы составили **1 673 752,00 руб.** (стр. 100 Приложения № 1 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль), в том числе восстановление резерва по сомнительным долгам –900 000,00 руб.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, формируются за счет:

- прямых расходов;
- косвенных расходов.

Для целей налогового учета по результатам 2022 года расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, составили **45 169 554,00 руб.** (стр. 130 Приложения № 2 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль), в том числе

прямые расходы – 19 539 845,00 руб. (стр. 010 Приложения № 2 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль);

косвенные расходы – 25 629 709,00 руб. (стр. 040 Приложения № 2 к Листу 02 Налоговой

Для целей налогового учета по результатам 2022 года внереализационные расходы составили **3 684 143 руб.** (стр. 200 + стр. 300 + стр. 400 Приложения № 2 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль).

Налоговая база для исчисления налога на прибыль –13 651 326,00 руб. (стр. 120 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль).

ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02

Текущий налог на прибыль сформирован (ТНП) на основе данных, сформированных в бухгалтерском отчете, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме

исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль составляет сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период.

	Содержание	Б/У	Н/У	разницы	20%
1	Доход от реализации	60 831	60 831	0	0
2	Расход от реализации	49 992	45 170	4 822	964,4
3	Прибыль от реализации	10 839	15 661	-4 822	-964,4
4	Прочие доходы (91.1)	1 867	1 674	193	38,6
5	Прочие расходы (91.2)	4 957	3 684	1 273	254,6
6	Прибыль до н/о	7749	13 651	5 902	1 180,4
7	Пени по налогам	68	0	0	68
8	Налог на прибыль	1 536	2 730	-834	-166,8

Для расчета стоимости незавершенного производства в налоговом учете Общество использует метод начисления. Учет прямых расходов ведется с учетом степени их выполнения в общем объеме заказов, выполняемых в течении отчетного периода. Доля завершенных выполненных работ (услуг) на 100% и частично готовых к сдаче работ (услуг) (этапов работ (услуг)). Расчет объема выполненных работ за 2022 год в налоговом учете соответствует расчету согласно дополнительного приложения к настоящему пояснению.

Налог на прибыль составляет 2 730 265,00руб. (стр. 180 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль), в том числе:

- Федеральный бюджет –409 540,00 руб.
- Бюджет субъектов РФ- 2 320 745,00 руб.

7. Информация об обособленных подразделениях

ООО «ГСС» имеет следующие обособленные подразделения:

- КПП 781045002 ОП на ул. Малая Митрофаньевская.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

9. События после отчетной даты

Существенные ошибки в 2022 не выявлялись.

02.07.22 сняты все ограничения по COVID - 19

21.09.22 объявлена частичная мобилизация по случаю СВО.

Оценить данные последствия этого события после отчетной даты в денежном выражении не представляется возможным.

По мнению руководства, данные события в долгосрочной перспективе могут оказывать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности компании, в связи с чем, могут вызвать значительные сомнения в способности

Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не произошло

10. Чрезвычайные доходы и расходы

Чрезвычайных доходов и расходов за 2022 год нет.

Генеральный директор ООО «ГСС»



Фокина В.В.

«25» марта 2023г.