

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «ИТЦ Специальных работ»
ИНН 7801401568
за 2022 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-технический центр специальных работ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ИТЦ Специальных работ».

Юридический адрес:

197046, Санкт-Петербург, ул. Куйбышева, д. 21, литер А, помещение 33Н;

Почтовый адрес: 197046, Санкт-Петербург, ул. Куйбышева, д. 21, литер А, помещение 33Н;

Телефон: (812) 374-97-90; Факс: (812) 346-46-58;

Адрес страницы в сети интернет: www.itcspr.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ИТЦ Специальных работ» является юридическим лицом-коммерческой организацией. Общество было зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 09 марта 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1067847470052 под полным фирменным наименованием Общество с ограниченной ответственностью «МОНТАЖСЕРВИС», свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 005955115. ООО «МОНТАЖСЕРВИС», было переименовано на ООО «ИТЦ Специальных работ» на основании решения единственного участника №2/15 от 12.11.2015г., данные изменения внесены в лист записи в ЕГРЮЛ от 30.11.2015г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7801401568**

Код причины постановки на учет (КПП): **781301001**

Обществом зарегистрировано обособленное подразделение по следующему адресу:

- 353555, Краснодарский край, Темрюкский р-н., Тамань ст-ца, Лебедева ул. 70.

Обособленное подразделение поставлено на учет 20.02.2019 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Темрюкскому району Краснодарского края № 2352. Присвоен КПП 235245001.

Подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетного и иных счетов в банках и действует в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Уставом Общества с ограниченной ответственностью «Инженерно-технический центр специальных работ», законодательством Российской Федерации.

Целями деятельности Подразделения являются реализации экономической деятельности Общества на территории Южного, Северо-Кавказского федеральных округов Российской Федерации.

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

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ИТЦ Специальных работ» на конец 2020 года составляет 1 500 000,00 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ИТЦ Специальных работ», является подготовка строительного участка (ОКВЭД 43.12)

На лицензируемые виды деятельности имеются соответствующие лицензии.

Среднесписочная численность работников ООО «ИТЦ Специальных работ» на 31.12.22 г. – 64 человека

Учредитель ООО «ИТЦ Специальных работ» (физическое лицо) – Паль Евгений Петрович.
Доля учредителя 100%

Органом управления ООО «ИТЦ Специальных работ» является:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Паль Евгений Петрович

Ревизионная комиссия Обществом не назначалась.

Пояснения к статьям Баланса и Учетная политика

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ИТЦ Специальных работ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 31.12.2021г, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ИТЦ Специальных работ» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ИТЦ Специальных работ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 года
Доллар США	70,3375
Евро	75,6553

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

На 31 декабря 2021 года остаток в валюте (EURO) составляет 0,00 тыс.руб.

На 31 декабря 2021 года остаток в валюте (USD) составляет 0,00 тыс.руб.

АКТИВ БАЛАНСА

Основные средства (строка 1150 Баланса)

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в основной деятельности и для управленческих нужд ООО «ИТЦ Специальных работ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Вычислительная техника принимается к учету в полной сборке. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 15 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 27 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 39 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 63 месяцев;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 87 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 123 месяцев;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 183 месяцев;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 243 месяцев;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 303 месяцев;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

За 2022 год ООО «ИТЦ Специальных работ» ввело в эксплуатацию основных средств 393 тыс. руб., приобретенных по договорам купли-продажи. Сумма начисленной амортизации за 2022 год составила 8 079 тыс. руб. **Остаток на 31.12.22г. -21 390 тыс.руб.**

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. При списании данное имущество учитывается на забалансовом счете.

Книги, брошюры, иные издания независимо от стоимости включаются в состав расходов в момент их приобретения.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В 2022 г. выбыло основных средств на сумму 0,00 тыс.руб.

Общество ежегодную переоценку основных средств не проводит.

Учет на забалансовом счете не ведется, т.к справки о стоимости этого имущества арендодателем не предоставлены.

Нематериальные активы

В Обществе отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

В 2022 год возникли ОНА в связи с возникновением временной разницы в размере (в части амортизации ОС) 4 995 тыс.руб.

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Учет ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерством финансов РФ от 18 сентября 2006 № 116н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В 2021 году в составе финансовых вложений ООО «ИТЦ Специальных работ» учитывались:

- займы, предоставленные другим организациям

Обществом в 2022 году были выданы займы в рублях следующей организации-ООО «ЛенГеоКом» займ является беспроцентным. Общая сумма выданного займа составила 1 026 тыс. руб. По займам, выданным в предыдущих периодах, не были начислены проценты в 2022 году.

В 2022 году были погашены проценты ИП Маричев М. Н. 45 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.22 остатки займов учтены с учетом причитающихся процентов- **13 664 тыс. руб.:** сумма процентов 28 тыс. руб., непогашенных займов 13 636 тыс. руб. (Из них остатки за 2020г. %- 28 тыс.руб.; непогашенных займов- 13 636 тыс.руб.). Начисленные проценты в 2022 году не было.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Израсходованные и выбывшие материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете по стоимости единицы запасов способом ФИФО.

Запасы (строка 1210 Баланса) на 2 130 тыс. руб., в т.ч.:

Сырье и материалы – 38 тыс. руб.

Топливо в баке- 29 тыс. руб.

Запчасти для автомобилей, катеров и т.д. – 807 тыс. руб.

Прочие материалы – 440 тыс. руб.

Строительные материалы- 20 тыс. руб.

Инвентарь и хоз. принадлежности – 586 тыс. руб.

Спецодежда – 194 тыс.руб.

Спецодежда в эксплуатации – 13 тыс. руб.

Малоценное оборудование и запасы – 3 тыс. руб.

Резерв под обесценивание материалов Обществом не создавался.

Незавершенного производства в 2022 году нет.

В эту сумму включены прямые затраты в оценке по стоимости принятых от субподрядчиков работ, по законченным производством, но не принятым Заказчиком на отчетную дату 31.12.22 работам и услугам по генподрядным договорам.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

<i>Наименование</i>	<i>Сумма на 31.12.2022г.</i>
<i>Авансы выданные</i>	<i>6 237 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	<i>181 892 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты по соц.страхованию и обеспечению</i>	<i>8 тыс.руб.</i>
<i>НДС по авансам</i>	<i>714 тыс.руб.</i>

<i>Расчеты с персоналом по прочим операциям (займы)</i>	<i>1 440 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>167 тыс.руб.</i>
	<i>190 458 тыс.руб.</i>

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги на конец 2022г.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ИТЦ Специальных работ» и покупателями и заказчиками.

Наибольшая задолженность имеется у покупателей ООО «УК «ТЮС» (122 242 тыс.р.), ООО «ДСК» (41 739 тыс. руб.), АО НИИ «Мортеплотехники» (5 072 тыс. руб.) и у поставщиков услуг по авансам выданным ИП Ершов Р. Б. (1 019 тыс. руб), ООО «Промстроймодуль» (3 635 тыс.руб.), ИП Микушин А. А. (689 тыс.руб.).

Просроченной задолженности на конец 2022 г нет.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году создавался ООО «Технодорпроект» остаток на 31.12.22 на сумму 225 тыс руб.

Денежные средства (строка 1250 Баланса)

Денежные средства за отчетный период составили 219 тыс. руб. на рублевых расчетных счетах.

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

Прочие оборотные активы составили- 311 тыс. руб., включают в себя расходы будущих периодов -119 тыс.руб., платежи страхования по основному виду деятельности - 192 тыс.руб.

К расходам будущих периодов относятся программные продукты с неисключительным правом пользования (SonarWiz 7 Post-Processing Suite, услуга по тарифу Бизнес на сайте etpgaaz.gazprombank.ru (участие в электронных торгах). Списание происходит равномерно в течение 1 года с момента приобретения установленного в первичных документах по поступлению данного продукта.

К платежам (взносам) по прочим видам страхования относятся полисы страхования транспортных средств СПАО «Ингосстрах», ООО «М Брокер», СПАО «Ресо-Гарантия». Сроки списания составляют 1 год.

ПАССИВ БАЛАНСА

Уставный капитал (строка 1310 Баланса) 1 500 тыс.руб

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

<i>Наименование</i>	<i>Сумма на 31.12.2022г.</i>
<i>Авансы полученные</i>	<i>4 285 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	<i>36 587 тыс.руб.</i>
<i>в т.ч.расчеты в валюте Еуро / руб.</i>	<i>-</i>
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	<i>6 318 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты по соц.страхованию и обеспечению</i>	<i>7 075 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с персоналом по оплате труда</i>	<i>0 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	<i>1 775 тыс.руб.</i>
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>236 тыс.руб.</i>

	56 276 тыс.руб.
--	------------------------

Авансы- 4 285 тыс. руб. полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками: ООО «Гипростроймост-Геотех», ООО «НАТС», АО «РОСТ-ПРОЕКТ». По расчетам с поставщиками – 36 587 тыс. руб. - Основными кредиторами Общества являются: ИП Гаркуша В.В. (4 528 тыс.руб.), ИП Гаркуша Н.В. (1 706 тыс. руб.), ИА РАН (4 100 тыс. руб.), ООО «МГ Сервис» (7 169 тыс.руб.), НАО «Наследие Кубани» (3 559 тыс. руб.), ИП Паль Е.П. (2 930 тыс. руб.), ИП Смоляницкий Д.М. (8 857 тыс.руб)

Заемные средства- долгосрочные (строка 1410 баланса)

На 31.12.2022г. задолженность по полученным займам составляет 18 614 тыс. руб., из них ООО «Александрина»- в сумме 780 тыс. руб.;

ООО «Южный берег» в сумме 2 000 тыс.руб.;

ООО «ЕДС» в сумме 8 685 тыс. руб.;

ООО «Зима Лето Групп» в сумме 2 000 тыс. руб.;

ООО «ТЛК Борей» в сумме 300 тыс. руб.;

ООО «ЭК» в сумме 849 тыс.руб.;

ООО «МГ-Сервис» в сумме 4 000 тыс. руб.

Срок погашения займов наступает 31.12.2023.

Заемные средства- краткосрочные (строка 1510 баланса)

На 31.12.2022г. задолженность по полученным займам составляет 3 171 тыс. руб., из них:

ООО «ЕДС» сумма займа - 140 тыс.руб.,

ООО «МГ-Сервис» ставка % по займу- 01.11.21-28.12.21 24%, 29.12.21-31.12.21 36 %, сумма начисленных %- 702 тыс. руб.,

ООО «ЭК»- сумма займа – 1 217 тыс. руб.,

ООО «ЗимаЛето Групп» ставка % по займу- 10 %, сумма начисленных % - 513 тыс.руб.,

АО «ИТЦ-Вектор» сумма еачисленных % по займу - январь-апрель 2021 18 %- 81 тыс.руб.,

ООО «Южный берег» ставка % по займу-10 %, сумма начисленных %- 518 тыс.руб.,

Срок погашения займов наступает 31.12.2023.

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Резерв на отпуска на 31.12.22.- 2 718 тыс.руб.

Резерв считается исходя из количества неиспользованного отпуска для каждого работника, его среднего заработка и начисления страховых взносов.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Остаток на 31.12.22г.- 1 021 тыс.руб.- временные разницы по основным средствам, материалам и оценочным обязательствам.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса)

149 798 тыс.руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Признание доходов

Доходы ООО «ИТЦ Специальных работ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере подписания заказчиком актов выполненных работ по форме КС-2, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от обычных видов деятельности (строка 2110)	2022 год
Проектно-изыскательские работы	205 443
	205 443 тыс.руб.

Проценты к получению (строка 2320)	2022 год
Проценты к получению	52
	52 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340)	2022 год
Исправительные записи по операциям прошлых лет	0
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	632
Курсовые разницы	543
Резервы по сомнительным долгам	1 302
Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	33 911
Реализация основных средств	0
Прочие внереализационные доходы	2 639
ИТОГО	39 027 тыс.руб.-

Метод готовности в Обществе не используется.

Признание расходов

Себестоимость продаж(строка 2120 Баланса)

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе прямых расходов от обычных видов деятельности за отчетный год учтены расходы (материальные расходы, фонд оплаты труда основного персонала с начислениями, амортизация основных средств), за исключением стоимости незавершенного производства, составляющей стоимость услуг субподрядчиков по заказам, законченным производством и не принятым заказчиками на отчетную дату.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Себестоимость продаж (расходы прямые и косвенные)	2022 год
Проектно-изыскательские работы	Сумма, тыс. руб.
Автомашинны – обслуживание, ,ремонт, мойка, проезд, стоянка	2 017
Амортизация	6 612
Аренда транспортных средств	342
Аренда помещения	6 146
Аренда имущества	900
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	345

Взрывчатые материалы	62
Генподрядные услуги	1 023
ГСМ	1 703
Интернет	125
Командировочные расходы	6 568
Мобильная связь	86
Обслуживание и ремонт оборудования	1 679
Оплата больничного	102
Обучение	227
Оплата труда	29 098
Почтовые расходы	476
Проживание	2 614
Прочие затраты	1 655
Спецодежда	1 502
Списание материалов	731
Страхование а/м (КАСКО, ОСАГО, зеленые карты)	558
Страховые взносы на ФОТ	5 497
Субподрядчики	43 074
Транспортный налог	2
Финансовая аренда (лизинговые платежи)	1 803
Хранение взрывчатых материалов	349
НЗП прошлого года	67 389
ИТОГО	182 685 тыс.руб.

Управленческие расходы (строка 2220)

Учитываются обособленно и в себестоимость продаж не включаются. Списываются в полном объеме на счет 90.08.

Управленческие расходы (строка 2220)	2022 год Сумма, тыс. руб.
ИС	346
Автомашины – обслуживание, ремонт, проезд, стоянка	257
Амортизация	1 464
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	436
ГСМ	115
Имущественные налоги	319
Интернет	6
Информационные услуги	38
Командировочные расходы	2 257
Коммунальные услуги	236
Консультационные услуги	5
Мобильная связь	109
Нотариальные услуги	5
Обслуживание и ремонт оргтехники	89
Обучение	125
Оплата больничного	179

Оплата труда	36 988
Почтовые расходы	47
Программные продукты	30
Проживание	255
Прочие затраты	184
Списание материалов	645
Страхование а/м (КАСКО, ОСАГО, зеленые карты)	310
Страховые взносы на ФОТ	6 193
Телефонная связь	81
Техническое обслуживание оборудования	750
Транспортный налог	196
Финансовая аренда (лизинговые платежи)	3 216
Электронная отчетность	6
ИТОГО	54 887 тыс.руб.

Проценты к к уплате (строка 2330)	2022 год
	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате	1 093
	1 093 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы	2022
	Сумма тыс.руб.
Госпошлина	4
Восстановление кредиторской задолженности	3 200
Исправительные записи по операциям прошлых лет	319
Курсовые разницы	545
Материалы без нацлогообложения	1 440
Расходы на услуги банков	176
Штрафы, пени по налогам	311
Резервы по сомнительным долгам	225
Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	1 067
Юридические услуги	1 125
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 624
ИТОГО	11 036 тыс. руб.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ИТЦ Специальных работ» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

Отражение изменений ОНА (ОНО) при балансовом методе по ПБУ 18/02

Под временными разнициами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, которые не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Под отложенным налоговым активом (ОНА) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы (ОНА) признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при наличии возможности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Изменение величины ОНА в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату (п. 14 ПБУ 18/02).

Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы (п. 15 ПБУ 18/02).

Изменение величины ОНО в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату (п. 15 ПБУ 18/02).

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, будут уменьшаться или полностью погашаться соответствующие ОНА и ОНО (п. 17, 18 ПБУ 18/02).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" признание ОНА и ОНО отражается регламентной операцией "Расчет отложенного налога" в составе обработки "Заккрытие месяца". В программе принят следующий подход к отражению ОНА и ОНО в течение одного календарного года:

Проводки по признанию / погашению ОНА и ОНО формируются отдельно по каждому активу (обязательству).

Если в течение календарного года по отдельному активу (обязательству) был признан ОНА (ОНО), то итоговая сумма признанного ОНА (ОНО) будет определена по состоянию на конец этого календарного года. Сумма уменьшения ОНА (ОНО) в этом году может быть отражена как уточнение уже признанного ОНА (ОНО), а если суммы признанного ОНА (ОНО) не хватило, то как погашение ОНА (ОНО).

В следующих календарных годах сумма уменьшения ОНА (ОНО) будет отражена в качестве погашения ОНА (ОНО).

Расчет величины временных разниц на начало и конец отчетного периода, а также соответствующих ОНА (ОНО) можно увидеть, сформировав отчет "Справка-расчет отложенного налога на прибыль".

Расчет - проверка суммы налога на прибыль с учетом применения ЛБУ 18/02:

Показатель	Сумма
Порядок расчета	
Прибыль до налогообложения	-5 178 166,88
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Отложенный налоговый актив на начало периода	4 507 832,53
Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 210 275,50
Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Отложенный налоговый актив на конец периода**	4 994 699,79
Сальдо на конец периода по дебету счета 09	

Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 090 605,45
Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Постоянная разница за период	3 575 104,41
Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	3 297 557,03
Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	3 904 094,34
Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	606 537,07
Текущий налог на прибыль	-285 925,00
Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	320 612,07
Условный доход по налогу - (А) * 20%	1 035 633,38
Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-715 020,88
Чистая прибыль (А) + (5)	-4 857 554,81

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Чистая прибыль(убыток) (строка 2400)

Убыток за 2022 год составил 5 тыс. руб.

Капитал, Нераспределенная прибыль, использование прибыли.

Собственные источники ООО «ИТЦ Специальных работ» на 31.12.2022 состояли из уставного капитала в размере 1 500 тыс. руб., и нераспределенной прибыли в размере – 149 798 тыс. руб., что отражено соответственно по строке 1310 и 1370 баланса на 31.12.2022.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021 составила 154 655 тыс. руб.

В 2022 году дивиденды учредителю не выплачивались.

Резервный капитал не образован, т.к. по уставу обязанности формирования резервного капитала нет.

Операции по учету добавочного капитала не производились.

Фонд переоценки основных средств отсутствует, т.к. переоценка основных средств не осуществлялась.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

Выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей в Обществе нет.

Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИТЦ Специальных работ» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование физического лица: Паль Евгений Петрович

Основание, в силу которого сторона признается связанной: Паль Евгений Петрович является собственником 100% уставного капитала ООО «ИТЦ Специальных работ».

Операции со связанной стороной: Так как, учредитель является генеральным директором ООО «ИТЦ Специальных работ», а ему начислялась и выплачивалась заработная плата. Размер начисленной заработной платы в 2022г. составил 3 276 тыс. руб., НДФЛ- 434 тыс.руб., кроме того страховые взносы- 552 тыс. руб.

Начисленная заработная платы управленческого персонала (зам.генерального директора, исполнительный директор, директор по производству, советник генерального директора, директор по проектированию) за 2022г. составила 8 917 тыс. руб., НДФЛ- 1 156 тыс.руб., кроме того страховые взносы- 1 542 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ИТЦ Специальных работ», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Оценка рисков.

В 2022 году решением (результативная часть) Арбитражного суда Белгородской области от 15.09.2022г. по делу №А08-9617/2020 от 25.12.2020г. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «ТЮС» признано несостоятельным (банкротом), в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «ТЮС» открыто конкурсное производство.

Финансовая стабильность Общества в 2022 году подкрепляется рядом крупных договоров:

- ООО «ДСК» на базе договора № 12320100329180001200/3/18/СМР/АРХ от 29.01.2019 заключило Дополнительное соглашение №8 от 20.04.2021, в котором продлились сроки, увеличились объёмы работ и повысилась тем самым стоимость на 95 млн. рублей.
- ООО «ДСК» заключили новый договор №1-1-СМР/ВОП от 15.02.2022 на 9 млн. рублей.
- ООО «Трансстроймеханизация» заключили новые договора №12/21-ВОП от 25.06.2021, №14/21-АРХ от 25.06.2021 на общую сумму 116 млн.рублей
- АО «НИИ Мортеплотехники» заключили новый договор № 22/21-МИ от 29.04.2022г. на сумму 25 млн. рублей.

Экологическая деятельность

Общество в 2022 году не производило расчет платы за загрязнение окружающей среды и не уплачивало в территориальный орган Роспотребнадзора.

Общество не осуществляло в 2022 году капитальных, текущих расходов на природоохранные мероприятия и экологическую деятельность.

Анализ Финансово-хозяйственной деятельности общества

Основные технико-экономические показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организации за 2021 г.

Показатели	Ед.изм.	2021 год	2022 год	Изменение показателя	
				в тыс.руб.	в процентах
Совокупные активы (вал.бал.)	тыс.руб.	282 475	233 166	-49 309	-17%
Средняя стоимость активов	тыс.руб.	326 880	257 821	-69 059	-21%
Оборотные активы	тыс.руб.	249 578	206 782	-42 796	-17%
Средняя стоимость оборотных активов	тыс.руб.	288 272	228 180	- 60 092	-21%
Капитал и резервы (собст.капитал)	тыс.руб.	156 155	151 298	-4 857	-3 %
Выручка от продажи услуг	тыс.руб.	347 278	205 443	-141 835	-41%
Прибыль балансовая	тыс.руб.	-11 191	-4 858		-
Прибыль от продаж	тыс.руб.	-61 613	- 32 129		-
Себестоимость продан.услуг	тыс.руб.	353 561	182 685	-170 876	-
Управленческие расходы	тыс.руб.	55 330	54 887	-443	-
Фонд оплаты труда	тыс.руб.	110 580	67 454	-43 126	-

Коэффициент абсолютной платежеспособности (ликвидности)

На начало отчетного периода составил:

$$(\text{Стр.1250 } \Phi 1 + \text{Стр.1240 } \Phi 1) / \text{Стр.1520 } \Phi 1 = (83 + 12\,683) / 90\,205 = 0,14$$

На конец отчетного периода составил:

$$(\text{Стр.1250 } \Phi 1 + \text{Стр.1240 } \Phi 1) / \text{Стр.1520 } \Phi 1 = (219 + 13\,664) / 56\,276 = 0,25$$

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)

На начало отчетного периода составил:

$$\text{Стр.1200 } \Phi 1 / \text{стр.1500 } \Phi 1 = 249\,578 / 113\,657 = 2,20$$

На конец отчетного периода составил:

$$\text{Стр.1200 } \Phi 1 / \text{стр.1500 } \Phi 1 = 206\,782 / 62\,164 = 3,33$$

Общие выводы

При проведении анализа экономических и финансовых показателей общества установлено, что финансовое положение ООО «ИТЦ Специальных работ» устойчиво.

Общество в достаточной мере обеспечено собственными оборотными средствами.

Финансовое положение Общества удовлетворительное.

Величина чистых активов выше размера уставного капитала.

Генеральный директор



Е.П.Наль