



ИНН/КПП 7723776207/770401001

ОГРН 1107746897125

Адрес: 119121, г. Москва, Саввинская наб., дом 5, этаж 2, пом. 1-8

Тел.: 8 (495) 984-81-57

В ИФНС России № 4 по г. Москва

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «СВ Консалтинг» зарегистрировано 02.11.2010 года.

Устав предприятия утвержден общим собранием участников протокол № 1 от 02.11.2010 г., зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой службы № 46 по г. Москве, в новой редакции 2018 года зарегистрирован 31.08.2018г. (Протокол от 22.08.2018г.).

Предприятием разработаны внутренние локальные нормативные акты (положения, инструкции) которые утверждены приказами и протоколами, не противоречат законодательству, используются в рамках осуществления хозяйственной деятельности, и применяются как руководство к ведению учета.

Руководство текущей деятельностью ООО «СВ Консалтинг» осуществляется генеральным директором - Федосеевым Сергеем Александровичем.

Основным видом деятельности предприятия является:

- Деятельность по комплексному обслуживанию помещений, по ОКВЭД 81.10.

Основными номенклатурными группами по реализации услуг являются:

- Техническое обслуживание зданий и инженерных систем;
- Санитарное содержание внутренних помещений;
- Санитарное содержание прилегающей территории.

Структура выручки за 2022 год по видам номенклатурных групп (укрупненно, основные виды):

Номенклатура (продукция)	Сумма, руб.	Доля в выручке, %
Комплексное техническое обслуживание зданий и инженерных систем	401 050 828,05	64,57%
Санитарное содержание внутренних помещений	200 009 354,21	32,20%
Санитарное содержание прилегающей территории	14 300 980,48	2,30%
Прочие	5 715 204,86	0,92%
ИТОГО	621 076 367,60	100,00%

ООО «СВ Консалтинг» применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией предприятия в соответствии с ПБУ,ФСБУ с

использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ "1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0», «1С: Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1», в том числе данные кадрового учета и отчетности. Электронная отчетность отправляется из данных вышеупомянутых программ.

ООО «СВ Консалтинг» применяет ПБУ 18/02.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления (пункт 14.1. Учетной политики).

Управленческие общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производством работ, услуг учитываются по Дт сч. 26 не включаются в себестоимость оказываемых работ, услуг ведутся в разрезе статей административно-управленческих затрат.

В конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов по Дт. сч. 90-8 (п.п. 14.3. – 14.5. Учетной политики).

Нематериальных активов и расходов на НИОКР не имеет.

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 года составили – 53 560 тыс. руб. в виде предоставленных займов юридическим лицам под 5-8%% годовых, срок погашения 2 квартал 2023 года.

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022 года составили – 6 971 тыс. руб. и отражают резерв по оплате отпусков (вознаграждение работникам и страховые взносы). На основании пункта 10 Учетной политики на 2022 год № УП/22 от 31.12.2021 г. создавались резервы на оплату отпусков. Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществлялся исходя из итоговых начислений прошлого года с использованием норматива отчислений в резерв, который рассчитывается на 31 декабря предыдущего года. Величина отчислений в резерв рассчитывается ежемесячно по формуле: сумма зарплаты в текущем периоде + сумма страховых взносов, начисленных на зарплату в текущем периоде x норматив отчислений в резерв на оплату отпусков.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников предприятия, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается (в соответствии с ПБУ 8/2010, п.24 (ж)), что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Резервы по сомнительным долгам не создавались в 2022 г, в связи с отсутствием долгосрочной задолженности в предыдущих периодах.

В соответствии с переходом на ФСБУ 6/2020 организация выбрала - упрощенный ретроспективный метод (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020) без переоценки основных средств, проведя проверку на соответствие условиям использования объектов основных средств при изменении срока полезного использования и пересмотра ликвидационной стоимости.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2022 года составляла 93 221 тыс.руб., накопленная амортизация 39 654 тыс.руб. На 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость основных средств составила 69 629 тыс. руб., накопленная амортизация 19 625 тыс. руб. Поступили основные средства в 2022 году на сумму 72 тыс. руб. Выбыли основные средства (продажа) в сумме 13 624 тыс. руб., переведено в малоценное оборудование в соответствии с ФСБУ 6/2020 в сумме 23 664 тыс. руб., и учитывается в дальнейшем на забалансовых счетах «МЦ» в количественном выражении в разрезе МОЛ.

Переоценка основных средств не производилась. Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 тыс. руб. в соответствии с ФСБУ 6/220 "Основные средства" списывается на расходы в бухгалтерском учете одновременно после ввода в эксплуатацию, и учитывается на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в количественном выражении до истечения срока службы. (п. п. 2.1., 2.4. – 2.5. Учетной политики).

В налоговом учете лимит стоимости для амортизируемого имущества, в соответствии с п.п. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, установлен не более 100 тыс. руб. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

В результате чего, в 2022 году возникла разница между бухгалтерским и налоговым учетами в амортизации основных средств в сумме 2 062 тыс. рублей, согласно регистру налогового учета «Расходы по амортизации».

Расхождения между суммами доходов в Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (строка 010 Раздел 3) и в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 010+020 Лист 02) в 2022 году составляют в общей сумме 18 511 тыс. руб., получились по причинам:

- Доходы, полученные как проценты на неснижаемый остаток в сумме 266 тыс. руб.
- Оценочные обязательства по оплате труда в сумме 9 872 тыс. руб.
- Проценты, начисленные за пользование займом юридическим лицам в сумме 8 373 тыс. руб.

Также, в 2022 году возникла разница, между бухгалтерским и налоговым учетами, в сумме 2 756 тыс. руб. на расходы, не учитываемые при налогообложении и списанные за счет нераспределенной (чистой) прибыли, в том числе списание НДС, не учитываемого при налогообложении в сумме 211 тыс. руб.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных материальных ценностей. При отпуске материалов в эксплуатацию или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Инвентаризация активов и обязательств проводится на конец года, по распоряжению руководителя организации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (пункт 1.7. Учетной политики).

Среднесписочная численность работников ООО «СВ Консалтинг» в 2022 году составила 333,4 человека.

Списочная численность на 31 декабря 2022 года составляет 344 человека. Ежемесячный фонд оплаты труда, согласно штатному расписанию, составляет 29 588 тыс. руб.

Размер вознаграждений, выплаченных административно-управленческому персоналу в 2022 году в совокупности всех выплат, составил 51 454 тыс. руб., в том числе руководящему составу составил в сумме 18 420 тыс. руб.:

из них размер вознаграждения генеральному директору в 2022 году составил – 5 025 тыс.руб., вознаграждение генеральному директору определяется трудовым договором, подписанным Председателем участников ООО «СВ Консалтинг», в соответствии с Уставом организации;

основному управленческому персоналу (заместителю генерального директора, главному инженеру, главному бухгалтеру) размер вознаграждения по основному виду выплат составил 11 162 тыс. руб., в том числе по остальным видам выплат (единовременным, краткосрочным) составил 115 тыс. руб.

Чистые активы на 31 декабря 2022 года составили 310 551 тыс. руб.

Доходы от реализации услуг в 2022 году составили 517 564 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 58 749 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль по НУ составила 17 099 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 год составила 45 740 тыс. руб.

Участники ООО «СВ Консалтинг» планируют распределение части чистой прибыли 2022 года на дивиденды во 2 квартале 2023 года.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального

закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, ПБУ 18/02, ФСБУ, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике Общества на 2022 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных правовых актов, и утверждено приказом от 29.12.2018 г. № 795.

Существенные элементы учетной политики, не отраженные выше:

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, в том числе из программ «1С: Предприятие 8.3.».

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией самостоятельно и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 и в Приложении № 5 к Учетной политике. (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.5.3. Регистры бухгалтерского учета составляются и ведутся в электронном формате. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию. (Основание: ч. ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

5.2.3 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019. №180н. Способ применения настоящего стандарта – перспективный. Изменений в стоимостных показателях в связи с выбранным способом применения ФСБУ 5/2019 не повлекло.

5.1.4 Учет МПЗ ведется по номенклатурным группам (в разрезе аналитического учета) и складам (местам хранения).

5.2.1. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц. (Основание: *п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н;*). В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 не применяется.

Незавершенного производства и готовой продукции в отчетном периоде не было.

Запасы по заключенным контрактам приобретаются в строгом соответствии с поступающими заявками служб, в соответствии с журналом заявок от заказчика и списываются на расходы на основании актов по мере выполнения работ и услуг.

10.4. Применение способа расчета - определение норматива отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив определяется как доля расходов на отпускные и компенсации работникам в общей величине расходов на оплату труда за год. Для этого необходимо на 31 декабря предыдущего года определить норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе работников по формуле: Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков равен сумме расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета взносов во внебюджетные фонды) за предыдущий год деленной на сумму расходов на оплату труда (без учета взносов во внебюджетные фонды) работников за предыдущий год.

Этот норматив неизменен в течение всего текущего года. Сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле: Произведение сумм заработной платы и страховых взносов,

начисленных на заработную плату в текущем периоде на норматив отчислений в резерв на оплату отпусков.

10.5. Начисление величины резерва на оплату отпусков отражается по дебету счетов 20, 25, 26 и кредиту счета 96. Списание начисленных отпусков за счет резерва отражается по дебету 96 счета и по кредиту 70 и 69 счетов. Корректируются, расчеты резервов по дебету 96 счета и кредиту 91 счета.

13.1. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

13.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02).

09 октября 2018 года было создано обособленное подразделение в г. Анапа (Протокол от 09.10.2018г.) – не являлось самостоятельным юридическим лицом, не имело самостоятельного баланса, счетов в банках. 05 апреля 2022 г. обособленное подразделение в г. Анапа было закрыто и получено уведомление о снятии с учета №644627263 от 05.04.2022г.

Для целей расчета доли налога на прибыль в региональный бюджет по обособленному подразделению были выбраны показатели - расходы на оплату труда и средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества. Доля налоговой базы в 2022 году по обособленному подразделению в г. Анапа составила 0,011339017 %.

Непрерывность деятельности соблюдена.

Влияние событий, связанных со спецоперацией на Украине и пандемией на текущую дату невозможно оценить.

События после отчетной даты (факты хозяйственной жизни, признаваемых СПОД), заслуживающие отражения в годовой отчетности отсутствуют.

ООО «СВ Консалтинг» в 2022 году:

Не вело и не ведет внешнеэкономическую деятельность;

Не осуществляет прием иностранных делегаций;

не ведет совместную деятельность;

не является землепользователем;

не занималась производством и продажей алкогольной продукции;

не занимается игорным бизнесом;

не получала доходов по государственным ценным бумагам РФ и т.п.;

не являлась плательщиком гостиничного сбора;

не являлась плательщиком следующих видов налогов и сборов: с продаж, за пользование объектами водных биологических ресурсов, за использование наименования «Россия», за пользование природными ресурсами и животного мира, на добычу полезных ископаемых, платы за недра, акцизов, за негативное воздействие на окружающую среду, платы за воду.

В связи с чем, у нашей организации отсутствует налогооблагаемая база по выше перечисленным налогам и сборам.

Курсовых разниц не имеет.

См. более подробные пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в таблицах (приложение) и дополнении к пояснительной записке.

Генеральный директор

30.03.2023 г.



Федосеев С.А. /