

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому отчету общества с ограниченной ответственностью Строительно-монтажное управление № 2 «Эколог» Башспецнефтестрой» за 2021 год

Раздел 1. Сведения об Обществе

Фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью Строительно-монтажное управление № 2 «Эколог» Башспецнефтестрой», сокращенное - ООО СМУ-2 «Эколог» БСНС, ИНН 0278181335, КПП 027801001.

Зарегистрировано МРИ ФНС № 39 по Республике Башкортостан 29.08.2011 г., ОГРН 1110280042355.

Адрес: 450080, г. Уфа, ул. С. Агиша, д. 2/4.

Форма собственности – частная, учредители – частные лица.

Раздел 2. Основные виды деятельности

Основные направления работы Общества – строительство водопроводов, канализации, газопроводов, очистных сооружений, резервуаров, градирен, КНС; строительство жилых домов.

В своем составе предприятие имеет 2 производственных участка, отдел главного механика, аппарат управления.

Выполнение СМР собственными силами в 2021 году составило 200 480 820,29 руб.

	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2020 г., %
Объем СМР, выполненный собственными силами в текущих ценах, тыс.руб.	162 570=	200 481=	123,32

Годовое выполнение СМР по участкам характеризуется следующим образом:

№ участка	Объем СМР в ценах 2021 г., руб.
Участок № 2	78 656 519,59
Участок № 4	121 824 300,70
Итого:	200 480 820,29

Выполнение подрядных работ в разрезе заказчиков и генподрядчиков характеризуется следующим образом:

Заказчик, генподрядчик	Объем СМР, тыс.руб.
- ООО «Трест Башспецнефтестрой»	181 792 873,83
- ООО «Компания «Потенциал»	2 152 515,00
- ООО «РУСТАМ»	5 241 272,00
- ООО «Содружество»	3 429 496,94
- УКХ и Б Администрации г. Уфы	7 864 662,52
Итого	200 480 820,29

Раздел 3. Основные элементы учетной политики

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2. Доход и финансовый результат по договорам на строительство определяются по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам по методу «Доход по стоимости работ по мере готовности» как разница между объемом выполненных работ и приходящихся на них затрат. Выполненные работы или этапы работ оформляются актом выполненных работ (ф.КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ (ф. КС-3).

Объем выполненных работ определяется в установленном порядке, исходя из их договорной стоимости и применяемых методов ее расчета.

Затраты, приходящиеся на выполненные работы, определяются прямым методом и расчетным путем.

3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным методом.

5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в размере 40 000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности этих объектов организован забалансовый количественный учет (п.5 ПБУ 6/01).

Книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

7. Начисление амортизации на недвижимые объекты основных средств производится с момента ввода в эксплуатацию.

8. Имущество, переданное в залог, остается собственностью предприятия.

9. При отпуске материально - производственных запасов (включая ГСМ) в производство и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

10. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

3.2. Учетная политика для целей налогового учета

1. При исчислении налога на добавленную стоимость:

- по операциям, совершаемым с 1 января 2009 г., при получении предоплаты продавец обязан выставить покупателю счет-фактуру, а покупатель вправе принять «входящий» НДС по данному счету-фактуре к вычету (Фед.закон от 26.11.2008 г. № 224-ФЗ);

- при проведении взаимозачетов, осуществлении товарообменных операций или использовании в расчетах ценных бумаг сумма налога не перечисляется отдельным платежным поручением;

- реализация лома и отходов черных металлов НДС не облагается.

2. При исчислении налога на прибыль:

- доходы и расходы определяются по методу начисления;

- начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества производится линейным способом;

- списание материалов, используемых при производстве работ (услуг), готовой продукции производится по средней себестоимости единицы запасов, включая ГСМ;

- для покрытия убытков от списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности формируется резерв по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ);

- отчетный период по налогу на прибыль – квартал;

- расчет налоговой базы в целях исчисления налога на прибыль формируется на основе первичных документов и данных налогового учета, который ведется в Регистрах налогового учета (на счетах НУ в АСУ 1С: Предприятие);

- активы стоимостью до 100 000,00 рублей не амортизируются, а списываются единовременно (п.1 ст.256 НК РФ в ред. Федерального закона № 150-ФЗ от 08.06.15 г.).

Раздел 4. Финансовая деятельность

Финансовая деятельность предприятия характеризуется следующими показателями:

1. Получена прибыль 3 241 тыс.руб.
2. По обычным видам деятельности выручка составила 203 356 тыс.руб. (123,66% от уровня 2020 г. – 164 445 тыс.руб.), валовая прибыль составила 24 343 тыс.руб. (145,96% от уровня 2020 года – 16 678 тыс.руб.). Управленческие расходы составили 19 448 тыс.руб. Доля управленческих расходов в общей сумме затрат составила 9,8 %, что на 0,8 % меньше, чем в 2020 году (10,6%). Абсолютное значение суммы управленческих расходов увеличилось на 1 930 тыс.руб. с 17 518 тыс.руб. до 19 448 тыс.руб.
3. Состав прибыли и убытков, внереализационных доходов и расходов представлен следующей таблицей:

Тыс.руб.				
№ п/п	Показатели	2020 г.	2021 г.	Рост (+), снижение (-)
1	Прибыль (убыток) от СМР	(840)	4 895	+5 735
2	Прибыль от прочей реализации*	16	33	+17
3	Прочие доходы, в т.ч.:	263	380	+117
	- Доходы в виде процентов	255	21	-234
	- Прочие внереализационные доходы (удержание за обучение, возврат излишне перечисленных средств)	8	-	-8
	- Санкции по хоз.договорам	-	-	-
	Доходы от прочей реализации*	110	359	+249
4	Прочие расходы, в т.ч.:	1 302	2 058	+756
	- Налог на имущество;	-	-	-
	- Транспортный налог	10	10	-
	- Оплата услуг банков	55	47	-8
	- Прочие расходы, не учит.при налогообложении прибыли (мат.помощь, премии, подарки, благотворительная помощь и др.);	646	741	+95
	- Госпошлина	3	9	+6
	- Санкции по хоз.договорам	496	793	+297
	- Взносы, пени, штрафы в бюджет и внебюджетные фонды за прошлые периоды (начисленные по актам проверки и самостоятельно)	87	132	+45
	- Прочие внереализационные расходы	5	-	-5
	Расходы по прочей реализации*	94	326	+232

*Прибыль от реализации показана свернуто.

4. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 111 190 тыс.руб. По сравнению с 2020 г. выросла на 49 394 тыс.руб. В сумме дебиторской

задолженности задолженность покупателей и заказчиков составляет 94 590 тыс.руб., сумма авансов полученных 250 тыс.руб. Ведется претензионная работа.

5. Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 193 269 тыс.руб. Уменьшилась по сравнению с 2020 г. на 15 743 тыс.руб. В сумме кредиторской задолженности задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 155 712 тыс.руб., сумма выданных авансов составляет 800 тыс.руб.

6. Социальные показатели

Тыс.руб.

Показатели	2020 год	2021 год	Рост (+), снижение (-)
Среднесписочная численность, всего,	93	92	-1
в т.ч. рабочих	81	77	- 4
Фонд оплаты труда, всего, т.р.	37 266	39 117	+ 1 851
В т.ч. рабочих	32 019	33 190	+ 1 171
Среднемесячная зарплата:			
- на 1 работающего	33,39	35,43	+ 2,04
- на 1 рабочего	32,94	35,92	+2,98
Сумма начисленных взносов с ФОТ	8 298	8 221	- 77

7. Анализ изменений в имущественном и финансовом положении

Рентабельность, %

№	Показатели	2019	2020	2021	Рост (+), снижение (-)
1	Рентабельность активов= Прибыль отч.года (Ф2 стр.2300)/Стоимость активов (Ф1 стр.1600)	0	0	2,0	+2,0
2	Рентабельность СК = Прибыль отч.года (Ф2 стр.2300)/СК (Ф1 стр.1300)	0	0	0	-
3	Рентабельность производства = Валовая прибыль (Ф2стр.2100) / Себестоимость (Ф2 стр.2120)	8,78	11,29	13,60	+ 2,31
4	Рентабельность продаж = Прибыль отч.года (Ф2 стр.2300) / Выручка от продажи (Ф2 стр.2110)	0	0	1,58	+1,58

Структура капитала

№	Показатели	2019	2020	2021	Рост (+), снижение (-)
1	Коэффициент автономии = СК/Валюта баланса	-	-	-	-
2	Коэффициент финансовой зависимости = ЗК/СК	-	-	-	-

8. Оценка финансового состояния

№ п/п	Показатели	2019	2020	2021	Рост (+), снижение (-)
1	Коэффициент текущей	0,91	0,91	0,93	+0,02

	ликвидности $K1 = \text{ОбА} / \text{КрО}$				
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $K2 = \text{СОС} / \text{ОбА}$	-	-	-	-
3	Абсолютная ликвидность = $\text{ДС} / \text{КрО}$	0,15	0,03	0,12	+0,09
4	Чистый оборотный капитал	-	-	-	-

Раздел 5. Инвестиционная деятельность

1. Основные производственные фонды ООО СМУ-2 Эколог БСНС на 31.12.2021 г. представлены:
 - 1.1. Зданиями и бытовыми помещениями, полученными в аренду;
 - 1.2. Технологическим оборудованием для производства СМР;
 - 1.3. Автотранспортом и строительными механизмами, полученными в аренду;
 - 1.4. Вычислительной и оргтехникой;
 - 1.5. Мебелью;
 - 1.6. Производственным инструментом и хозяйственным инвентарем.
- Все основные фонды находятся в эксплуатации.

Раздел 6. Использование чистой прибыли, покрытие убытков

Полученная по результатам 2021 г. прибыль в сумме 3 241 тыс.руб. будет направлена в соответствии с решением собственников на покрытие убытков прошлых лет.

Раздел 7. События после отчетной даты

События после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом МФ РФ от 25.11.1998 г. № 56н, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Раздел 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства представлены резервом на оплату отпусков, сформированном по состоянию на 31.12.2021 г. в сумме 1 701 810 тыс. руб. Порядок формирования и расчета определен в Учетной политике организации.

Условные обязательства и условные активы, оцененные организацией в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток или условную прибыль, отсутствуют.

Раздел 9. Информация о связанных сторонах

В данном отчетном периоде операции со связанными сторонами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н, не проводились.

Директор

А.С.Гамаль

Главный бухгалтер

Шарафутдинова З.А.