

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»
за 2020 год**

1. Общие сведения о ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ШТРАБАГ БРВЦ»

ИНН/КПП 7743258027 / 774301001

Основной государственный регистрационный номер № 1187746508355

Юридический адрес: РФ, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.1А, комната 2С14

Фактический адрес: РФ, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.1А, комната 2С14

Основным видом деятельности ООО «ШТРАБАГ БРВЦ» (далее «Общество») в 2020 году являлось оказание услуг в области бухгалтерского учета и комплексного обслуживания (аутсорсинг, консалтинг в сфере бухгалтерского и налогового учетов, а также IT-аутсорсинг).

Численность Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 37 человек.

2. Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами генерального директора организации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным подразделением под руководством генерального директора с использованием бухгалтерской программы AS400.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

3. Изменения учетной политики. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Изменений в учетной политике на 2021 год не предполагается.

При формировании учетной политики на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Капитал Общества

Размер уставного капитала в течение отчетного года не изменялся и составил 312 674 рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Размер добавочного капитала составил 126 203 рубля.

Размер резервного капитала составил 64 756 рублей.

5. Информация об основных средствах и нематериальных активах

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

Актив в качестве основного средства принимается к бухгалтерскому учету, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Стоимость объектов основных средств погашалась посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производилось линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Переоценка основных средств в 2020 году не производилась.

Движение основных средств за 2020 г. по первоначальной стоимости, тыс. руб.:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
Машины и оборудование	41 176	365	2 875	38 666
Итого	41 176	365	2 875	38 666

Накопленная амортизация на начало и конец отчетного года, тыс. руб.:

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Машины и оборудование	36 179	35 972
Итого	36 179	35 972

6. Способы оценки товарно-материальных запасов

Сырье и материалы оценивались по фактической себестоимости.

При выбытии товарно-материальных ценностей оценка производится по себестоимости каждой единицы. На конец 2020 года Общество остатков МПЗ не имеет.

7. Финансовые вложения

В течение 2020 года Общество не осуществляло финансовых вложений.

8. Займы и кредиты

В 2020 году Общество не привлекало займов и кредитов.

9. Резервы

Общество создает резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на аудит и оплату отпусков сотрудников. В 2020 году резерв на оплату отпусков определялся на конец каждого квартала по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднедневного заработка. По состоянию на 31.12.2020

была проведена инвентаризация остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска.

На 31.12.2019 года резерв составлял 3 220 тыс. рублей.

ВИД ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 01.01.2020	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 31.12.2020
	тыс.руб.	тыс. руб.
Резерв на оплату отпусков	3 000	3 364
Резерв на аудит	220	220
итого	3 220	3 584

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2020 года Общество не имеет остатка на валютном счете.

Операции в иностранной валюте за 2020 год:

- оплата за оказанные услуги поставщику – 216 тыс.евро.
- получено от покупателей – 128 тыс.евро.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав дебиторской и кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
	26 530	14 848	25 239
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	762	1 139	552
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 899	10 363	17 978
Расчеты по налогам и сборам	1 518	1 518	4 055
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 200	1 489	2 193
Расчеты с подотчетными лицами	15	9	24
Расходы будущих периодов	5136	318	437
Расчеты с персоналом		12	-
Кредиторская задолженность	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
	9 051	8 644	8 711
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 926	1 991	2 486
Расчеты по налогам и сборам	3 889	3 510	3 085
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	996	965	891
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 177	2 120	2 196
Прочая кредиторская задолженность	63	58	53

11. Финансово-хозяйственная деятельность организации. Принципы формирования финансового результата. Структура доходов и расходов.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Обществом за оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также за оказание IT-услуг, ведение семинаров и прочих консультационных услуг.

Моментом реализации товарно-материальных ценностей и услуг считается момент отгрузки (оказания услуг) и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы Общества (тыс. руб.):

Вид дохода	2019	2020
Основной доход от оказанных услуг в области бухгалтерского и налогового учетов	59 537	55 753
Доход от оказания IT- услуг	55 241	66 243
ВСЕГО:	114 778	121 996

Состав прочих доходов, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.):

Вид дохода	2019	2020
Прочие операционные доходы	6 604	4 206
Курсовые разницы	85	649
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	
ВСЕГО:	6 689	4 855

Себестоимость продаж за 2020 год (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах) составила 85 528 тыс. руб. и включают в себя следующие расходы:

Вид расхода	тыс. руб.	тыс. руб.
	2019	2020
Амортизация	6 029	2 669
Затраты на оплату труда	62 970	63 882
Отчисления на социальные нужды	15 666	15 940
Резервы/оценочные обязательства, страхование	-112	364
Аренда помещения	2 673	2 673
ВСЕГО:	87 226	85 528

Общехозяйственные и коммерческие расходы признавались в себестоимости проданной продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году в момент их признания в учете.

Управленческие расходы, формирующие сумму общехозяйственных расходов, отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, что составляет 43 266 тыс.руб. Они включают в себя следующие расходы:

Вид расхода	тыс.руб.	тыс.руб.
	2019	2020
Аренда	17 287	16 080
Эксплуатационные расходы	138	34
Юридические, расходы на переводы, поиск персонала, аудит и прочие	230	301
Расходы на обеспечение IT-услуг, консультационные и консалтинговые расходы	19 454	22 069
Расходы на обучение и семинары	1 932	703
Почтовые, услуги связи (телефон, интернет), курьерские услуги	666	751

Материальные расходы прочие	2 414	2 479
Командировочные и транспортные расходы	704	457
Прочие управленческие расходы	486	392
ВСЕГО:	43 311	43 266

Состав прочих расходов, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах:

Вид расхода	тыс.руб.	тыс.руб.
	2019	2020
Расходы на услуги банков	84	91
Курсовые разницы	482	632
Прочие внереализационные расходы	258	858
Налог на имущество	-	-
ВСЕГО:	824	1 581

12. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 год представлен следующим образом:

Расчет	тыс.руб.	
	2019	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	-10 415	-3 525
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 083	733
Постоянное налоговое обязательство	-52	-28
Начислен отложенный налоговый актив с оценочных обязательств	-600	-673
Зачет отложенного налогового актива с оценочных обязательств	653	600
Зачет отложенного налогового актива с убытка		
Начислен отложенный налоговый актив с амортизационной разницы	-261	-178
Начислен отложенный налоговый актив с убытка	-1 887	-497
Начислено отложенное налоговое обязательство с ОС до 100 тыс.	54	40
Начислено отложенное налоговое обязательство с амортизационной премии	9	3
Начислен отложенный налоговый актив на аудит	-1	-
Итого текущий налог на прибыль	-	-

13. Информация о связанных сторонах. О бенефициарных владельцах

Акционерами компании являются два юридических лица:

- иностранное юридическое лицо фирма «СБС Штрабаг Бау Холдинг Сервис ГмбХ», которой принадлежит 99% акций,
- иностранное юридическое лицо ШТРАБАГ БРВЦ ГмбХ (STRABAG BRVZ GMBH), которой принадлежит 1% акций.

ООО «ШТРАБАГ БРВЦ» имело сделки с фирмой «ШТРАБАГ БРВЦ ГмбХ» в сфере оказания консультационных и IT – услуг.

Генеральный директор
ООО «ШТРАБАГ БРВЦ»

А. Эбнер