

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТюменьПромМонтаж»
за 2020 год**

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование организации : Общество с ограниченной ответственностью «ТюменьПромМонтаж».

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ООО «ТПМ»

Юридический адрес: 625023, г.Тюмень, ул. Энергетиков, 167 оф.30

Исполнительный орган : генеральный директор Недригайлов Василий Иванович

Единственный участник Общества- Недригайлов Василий Иванович

Средняя численность работающих за отчетный период составила 67 человек.

Основной вид деятельности:

Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

Обществом применяется форма отчета о финансовых результатах с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н.

В частности, строки 2430 "Изменение отложенных налоговых обязательств" и 2450 "Изменение отложенных налоговых активов" заменены на строку 2412 "Отложенный налог на прибыль". См. Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н.

3. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по средней себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая сумму налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);

- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство» (по основной деятельности);

- счет 23 «Вспомогательные производства» (расходы производственного подразделения в разрезе заказов)

- счет 25 «Общепроизводственные расходы» (расходы строительного и производственного подразделений)

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» (расходы АУП)

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года.

Списание такой задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам. Суммы задолженности, подлежащие списанию, не вошедшие в резерв, списываются на прочие расходы.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от выполнения работ (оказания услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Общество создает резерв по предстоящим отпускам.

Общество применяет общую систему налогообложения.

4. Информация об основных средствах и материально-производственных запасах.

Информация об основных средствах и материально-производственных запасах представлена в табличной форме в форме Приложений к балансу.

Арендованные основные средства (нежилые помещения под офис и производственный цех) учитываются за балансом в размере 3 956 246,00 рублей.

Имущество, полученное в лизинг, учитывается на счете 01.03 «Арендованное имущество», в балансе учтено в составе основных средств: стоимость на конец года составляет 2 354 842,37 рублей, накопленная амортизация - 1 782 042,92 рубля.

Общество не производит переоценку основных средств. Общество предоставило в качестве обеспечения договора кредитной линии основные средства, залоговая стоимость которых определена в 5 108 174,03 руб.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, земельные участки отсутствуют.

5. Доходы и расходы Общества

По строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» отражена выручка в размере 230 876 тысяч рублей. Расшифровка по видам доходов представлена ниже:

Доходы Общества по строке 2110	Сумма с НДС в рублях	Доля в общей сумме в %
Изготовление металлоконструкций	19 554 517,78	8,47
СМР	211 321 355,41	91,53
Итого	230 875 873,19	100,0

По строке 2340 «Отчета о финансовых результатах» отражены прочие доходы в размере 711 тысяч рублей. Расшифровка по видам доходов представлена ниже:

Прочие доходы	Сумма в рублях	Доля дохода в %
Списание кредиторской задолженности	295 433,15	41,58
Штрафы, неустойки	132 179,30	18,60
Прочие внереализационные доходы	1 830,74	0,26
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	170 149,98	23,95
Доходы от сдачи имущества в аренду	110 900,54	15,61
Итого	710 493,71	100,0

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием СМР и изготовлением металлоконструкций и представлены в строке 5600 Пояснений.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы в сумме 3 102 тыс. руб.

Прочие расходы	Сумма в рублях	Доля дохода в %
Штрафы, неустойки	225 000,00	7,25
Списание дебиторской задолженности	67 086,93	2,16
Гарантийные обязательства	1 035 813,85	33,40
Услуги банка	169 777,83	5,47
Соц. выплаты сотрудникам	180 987,89	5,84
Расходы прошлых лет	843 450,29	27,20
Прочие внереализационные расходы	579 456,37	18,68
Итого	3 101 573,16	100,0

Прибыль до налогообложения составила 3 039 041,98 рублей.

6. Информация о связанных сторонах

К связанным лицам ООО "ТюменьПромМонтаж" относятся:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода
Фамилия ИО	член совета директоров	отсутствуют
Генеральный директор Недригайлов Василий Иванович	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Начислялись и выплачивались краткосрочные вознаграждения (заработная плата в соответствии с условиями трудового договора)
Участник Общества Недригайлов Василий Иванович	Участник, лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов,	Хозяйственные операции не осуществлялись

	приходящихся на уставный капитал ООО «ТюменьПромМонтаж»	
ООО "АВТО-ТПМ"	Организация, в которой участник Общества ООО «ТюменьПромМонтаж» Недригайлов Василий Иванович также является участником другого Общества, таким образом, контролируется деятельность одним и тем же лицом	Выход из состава участников, получение дивидендов в размере 95,7 тысяч рублей, аренда строительной техники на сумму 9 113,8 тысяч рублей
ООО "ТПМ-ИНЖИНИРИНГ"		Погашение задолженности за 2019 за услуги аренды авто в размере 101 тысяча рублей 101,0

Бенефициарным владельцем является Недригайлов Василий Иванович.

7. Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал	Виды выплат	Сумма, тыс.руб.
Генеральный директор, заместители и т.п.	1) Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	9 545,7
	-оплата труда за отчетный период;	1 730,6
	-начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	0
	- 2) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: отсутствуют	

8. Расходы по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность по займам и кредитам Общества составляет 8 436 562,03 руб. в рамках открытой возобновляемой кредитной линии на 15 000 000 руб. с возможностью предоставления по август 2022 г., срок возврата декабрь 2022 г

9. Дебиторы и кредиторы.

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если дебиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в долгосрочную. Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную. Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в краткосрочную дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, исходя из сроков ее погашения. Если кредиторская задолженность подлежит погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты, она включается в раздел IV «Долгосрочные обязательства» (в строку 1450 «Прочие обязательства», кроме задолженности по основному долгу по заемным средствам, которая отражается по строке 1410 «Заемные средства»). Та задолженность, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность»). Если договорами или соглашениями предусмотрены графики платежей на длительный срок, та часть платежей, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включается в раздел V «Краткосрочные обязательства» (строка 1520 «Кредиторская задолженность»). Внутригрупповая кредиторская задолженность (перед ООО «Авто-ТПМ» и ООО «ТПМ-инжиниринг») отражена в составе долгосрочной задолженности.

Общество отражает дебиторскую задолженность за вычетом сформированного в отношении этой задолженности резерва. Кредиторская и дебиторская задолженность отражается в полной сумме, подлежащей погашению, с учетом предъявленного НДС.

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2020г."	Сумма в тыс. рублей
Выданные авансы поставщикам	437,2
Задолженность покупателей и заказчиков	25 338,4
Задолженность по налогам	3 344,4
Задолженность в фонды	0
Задолженность персонала по прочим операциям	398,9
Задолженность по заработной плате	0
Задолженность прочих дебиторов	87,4
Итого по строке:	29 606,3

Строка 1450 "Прочие обязательства", графа "На 31 декабря 2020 г."	Сумма в тыс.рублей
Задолженность поставщикам и подрядчикам	17 546,1
Задолженность прочих кредиторов	1 386,4
Итого по строке:	18 932,5

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2020 г."	Сумма в тысячах рублей
Задолженность поставщикам и подрядчикам	13 801,1
Задолженность покупателей и заказчиков	2 993,4
Задолженность по налогам	4 059,0
Задолженность во внебюджетные фонды	545,6
Задолженность персонала по прочим операциям	0,3
Задолженность прочих кредиторов	294,0
Итого по строке:	21 693,4

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество сформировало резерв по сомнительным долгам в размере 1 781 915,17 руб.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, другие оценочные резервы не создаются.

Резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 3 534 561,85 рублей, в т.ч. страховые взносы в сумме 549 525,35 руб.

В 2020 году Общество оформило договор залога имущества на сумму 5 108 174,03 руб. в качестве обеспечения по договору кредитной линии с ПАО «ВТБ», данное имущество было передано из ПАО «Запсибкомбанк». Поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не оформлялись.

Сведения о судебных или арбитражных процессах, на которых исполнитель выступает (выступал) в качестве ответчика либо истца за 2020г.

На дату подписания бухгалтерской отчетности ООО "ТПМ" выступает в одном деле в качестве ответчика в арбитражном споре с ИП Герт В.А. на сумму 7 817 тыс.руб. Вероятность наступления неблагоприятного исхода низкая, т.к. указанная задолженность отсутствует (закрота по договору цессии в 2019 г.).

На момент утверждения бухгалтерской отчетности Общество выступает ответчиком в споре с ООО «Пинта» на сумму 85 179, 96 руб. Резерв под указанную сумму не создан, т.к. финансовые последствия не являются для Общества существенными.

У нас отсутствует информация о существующих или возможных иных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности

11. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

У Общества нет прекращаемой деятельности, совместной деятельности. Общество не планирует реорганизацию.

12. Непрерывность деятельности, события после отчетной даты

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. ООО «ТПМ» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. На момент составления годовой отчетности Общества факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Стоимость чистых активов на отчетную дату составляет 18 045 тысяч рублей.

13. Информация о рисках

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с:

- изменением налогового законодательства: Общество оценивает правовые риски, связанные с изменением положений и налогового законодательства, как несущественные. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

- изменением правил таможенного контроля и пошлин: отсутствуют. Общество не осуществляет импортные операции по ввозу оборудования или материалов.

- изменением требований по лицензированию основной деятельности: отсутствуют, в соответствии с действующим законодательством РФ основная деятельность общества не является лицензируемой.

Отраслевые риски существенного значения не имеют.

Финансовые риски отсутствуют, т.к. Общество не связано напрямую с финансовыми рынками и прямыми инвестициями.

Прочие риски (влияние COVID-19): Основной вид экономической деятельности у Общества: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД2 41.20). Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, согласно Постановления Правительства РФ от 18 апреля 2020 г № 540

На период карантина с 28.03.2020г по настоящее время деятельность Общества осуществлялась в полном объеме. Однако руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием событий, связанных с ограничительными мерами против распространения коронавируса, и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий.

Общество расценивает пандемию COVID-19 в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект от которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

14. Прочая информация

Иные события после отчетной даты, имеющие влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

Средства государственной помощи (субсидии) в отчетном году не получали.

Аудит за год, предшествующий отчетному, проводился ООО «Тюменский аудиторский центр», ИНН 7202203126, мнение немодифицированное.

Генеральный директор

«09» марта 2021 г.



Недригайлов В.И.

