Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Гребнева Ольга Валерьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	10 721	(6 062)	519	(2 596)	1 920	(1 885)	-	-	8 644	(6 027)
	5210	за 2019г.	9 907	(4 745)	2 748	(1 934)	700	(2 017)	-	-	10 721	(6 062)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2020г.	6 623	(3 852)	298	(753)	627	(1 285)	-	-	6 168	(4 510)
	5211	за 2019г.	4 757	(3 112)	2 259	(393)	393	(1 133)	-	-	6 623	(3 852)
Другие виды основных средств	5202	за 2020г.	518	(263)	-	(155)	155	(71)	-	-	363	(179)
	5212	за 2019г.	155	(217)	363	-	-	(46)	-	-	518	(263)
Транспортные средства	5203	за 2020г.	1 466	(1 125)	-	(729)	653	(265)	-	-	737	(737)
	5213	за 2019г.	1 466	(672)	-	-	-	(453)	-	-	1 466	(1 125)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2020г.	183	(57)	138	(57)	57	(38)	-	-	264	(38)
	5214	за 2019г.	57	(31)	126	-	-	(26)	-	-	183	(57)
Здания	5205	за 2020г.	1 680	(552)	-	(713)	239	(207)	-	-	967	(520)
	5215	за 2019г.	3 221	(551)	-	(1 541)	307	(308)	-	-	1 680	(552)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2020г.	251	(213)	83	(189)	189	(19)	-	-	145	(43)
	5216	за 2019г.	251	(162)	-	-	-	(51)	-	-	251	(213)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	878
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8	8	507
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Гребнева Ольга Валерьевна (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Гребнева Ольга Валерьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	136 151	-	1 234 218	(1 056 840)	-	-	X	313 529	-
	5420	за 2019г.	175 883	-	1 420 058	(1 459 790)	-	-	X	136 151	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	52 651	-	287 029	(226 483)	-	-	251 417	113 197	-
	5421	за 2019г.	56 609	-	192 084	(196 043)	-	-	131 028	52 651	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	7 479	-	62 636	(22 424)	-	-	5 301	47 691	-
	5423	за 2019г.	11 187	-	87 233	(90 941)	-	-	97 438	7 479	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	89	(89)	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	76 021	-	880 731	(804 112)	-	-	-	152 641	-
	5425	за 2019г.	108 087	-	1 132 121	(1 164 187)	-	-	-	76 021	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	3 732	(3 732)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	8 620	(8 620)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Гребнева Ольга Валерьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	999 559	(15 154)	244 467	5 036	(849 241)	-	(21 357)	-	1 161	-	398 660	(16 990)
	5530	за 2019г.	1 190 070	(5 116)	229 560	150	(497 039)	-	(10 488)	-	-	76 818	999 559	(15 154)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	737 792	(11 516)	78 517	-	(701 885)	-	(17 719)	-	-	-	114 424	(13 352)
	5531	за 2019г.	925 572	(4 991)	73 943	-	(261 723)	-	(10 363)	-	-	-	737 792	(11 516)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	183 569	(3 638)	167 470	-	(141 718)	-	(3 638)	-	-	-	209 321	(3 638)
	5532	за 2019г.	263 346	-	154 666	-	(234 443)	-	-	-	-	-	183 569	(3 638)
Прочая	5513	за 2020г.	78 198	-	(1 520)	5 036	(5 638)	-	-	-	1 161	-	74 915	-
	5533	за 2019г.	1 152	(125)	951	150	(873)	-	(125)	-	-	76 818	78 198	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	999 559	(15 154)	244 467	5 036	(849 241)	-	(21 357)	X	X	X	398 660	(16 990)
	5520	за 2019г.	1 190 070	(5 116)	229 560	150	(497 039)	-	(10 488)	X	X	X	999 559	(15 154)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	16 991	13 352	15 588	15 588	16 666	11 675
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	13 353	13 352	11 950	11 950	16 666	11 675
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 638	-	3 638	3 638	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	1 144 982	500 420	1 045	(875 530)	-	-	1 161	-	772 078
	5580	за 2019г.	1 514 326	765 729	7	(1 211 898)	-	-	-	76 818	1 144 982
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	127 540	170 908	-	(59 634)	-	-	-	-	238 814
	5581	за 2019г.	127 775	119 152	-	(119 387)	-	-	-	-	127 540
авансы полученные	5562	за 2020г.	898 724	323 850	-	(700 064)	-	-	-	-	522 510
	5582	за 2019г.	1 223 584	646 036	-	(970 896)	-	-	-	-	898 724
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	15 591	50	151	(12 963)	-	-	1 161	-	3 990
	5583	за 2019г.	42 101	-	7	(103 333)	-	-	-	76 816	15 591
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	103 127	5 612	894	(102 869)	-	-	-	-	6 764
	5586	за 2019г.	120 866	541	-	(18 282)	-	-	-	2	103 127
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	1 144 982	500 420	1 045	(875 530)	-	X	X	X	772 078
	5570	за 2019г.	1 514 326	765 729	7	(1 211 898)	-	X	X	X	1 144 982

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	44 832	2 715	18 182
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	44 832	2 715	16 065
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	2 117
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Гребнева Ольга Валерьевна (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	224 287	182 472
Расходы на оплату труда	5620	76 460	89 632
Отчисления на социальные нужды	5630	17 529	20 821
Амортизация	5640	1 885	1 931
Прочие затраты	5650	658 839	936 919
Итого по элементам	5660	979 000	1 231 775
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(116 832)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	35 774
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	862 168	1 267 549

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Гребнева Ольга Валерьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 941	8 010	(6 548)	(1 241)	6 162
в том числе: гарантийный ремонт	5701	534	1 146	-	(873)	807
оплата отпусков	5702	5 407	6 863	(6 548)	(367)	5 355

Руководитель _____ **Гребнева Ольга Валерьевна**

(подпись) (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Гребнева Ольга Валерьевна

(подпись) (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Гребнева Ольга Валерьевна (расшифровка подписи)

1 февраля 2021 г.

BLOCK
Clean Room Solutions
ООО «БЛОК»
Российская Федерация
105 066, г. Москва
Новая Басманная ул., д. 37,
стр. 1, этаж 5, ком. 33,34
тел.: +7 495 787 42 11
email: info@blockcrs.ru
www.blockcrs.ru

Пояснения 10
к отчетности за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

г. Москва 01 февраля 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью «БЛОК» предоставляет отчетность за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. по следующим формам через каналы телекоммуникационной связи:

1. Бухгалтерский баланс,
2. Отчет о финансовых результатах,
3. Приложения к бухгалтерской отчетности (Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств),
4. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,
5. Налоговая декларация по налогу на прибыль.

ООО «БЛОК» расположено по адресу: 105066, г. Москва, ул. Новая Басманная д.37, стр.1, этаж 5, комн. 33,34 тел. 8-495-787-42-11.

Дата государственной регистрации: «14» ноября 2013г.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности **ООО «БЛОК»** являются: строительство жилых и нежилых зданий, деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями, оптовая торговля оборудованием для «чистых» помещений в фармацевтической промышленности.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2020 года составляет 58 человека.

Уставный капитал составляет 14 000 000 (Четырнадцать миллионов) рублей, полностью оплачен денежными средствами.

Генеральным директором является Гребнева Ольга Валерьевна.

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

Официальный курс иностранной валюты Евро к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2020. составляет 90,6824.

Официальный курс иностранной валюты Доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату 31.12.2020. составляет 73,8757.

ООО «БЛОК» проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Согласно данной оценки ООО «БЛОК» способно продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует прекращение или существенное

сокращение своей деятельности в следующем отчетном году. Обществом соблюдаются требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала.

Принципы учётной политики:

Общество определяет доходы и расходы по методу начисления.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Отпуск материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров подряда. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Затраты по договору включают:

- *прямые затраты* по договору подряда. К ним относятся: заработная плата основных производственных рабочих, взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих, материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении работ, амортизация ОС, используемых при выполнении работ, затраты на аренду ОС, стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными для исполнения договора подряда и другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 20 «Основное производство». В периоде признания дохода от реализации работ по договору подряда прямые расходы списываются в дебет счета 90 субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

- *косвенные затраты.* К ним относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров подряда, т.е. затраты, связанные с созданием общих условий строительства (проектирования), его обслуживанием и управлением.

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы». На конец отчетного периода указанные затраты списываются в дебет счета 20 «Основное производство», распределяясь между объектами строительства (проектирования) пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого объекта строительства (проектирования) за отчетный период.

Не включаются в затраты по договорам подряда:

- общие управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Общие управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы организации учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-7 «Расходы на продажу».

Для целей налогового учета к прямым расходам относятся:

- материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении работ по договорам подряда;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- взносы на обязательное социальное страхование с вышеуказанной оплаты труда;
- амортизационные отчисления по ОС непосредственно используемых при выполнении работ по договорам подряда;
- прочие расходы, связанные с выполнением работ по договорам подряда, включая расходы, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров подряда. На конец отчетного периода указанные расходы, осуществленные за период, распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат отчетного периода, относящихся непосредственно к выполнению работ по конкретным договорам.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, в котором признан доход от реализации по договору подряда. В целях налогообложения прибыли прямые расходы соответствуют сумме расходов, формируемых на счете 20 "Основное производство" и 25 «Общепроизводственные расходы» в бухгалтерском учете.

Для целей налогового учета к косвенным расходам, связанным с производством и реализацией, относятся общие управленческие расходы (общехозяйственные расходы) и коммерческие расходы (расходы на продажу). Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Уровень существенности согласно учетной политике составляет 5% от показателя соответствующей строки баланса.

Организация в бухгалтерском учете создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Организация не создает резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

В бухгалтерском учете Организация ведет учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Ежемесячные отчисления в резерв составляют 2,33 календарных дня / 30 календарных дней * 100% = 7,77% от фонда на оплату труда в целом по Организации с учетом страховых взносов по установленному законодательством тарифу.

Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по оплате отпусков».

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и кредиту счетов 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В случае превышения в отчетном месяце расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности в отчетном месяце суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва переносится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным месяцем.

В конце каждого квартала производится проверка обоснованности признания и величины оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков по каждому работнику.

В случае если на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по оплате отпусков», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенному выше расчету оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на прочие расходы счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Если на отчетную дату (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по оплате отпусков», больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенному выше расчету, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Организация в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создает.

В бухгалтерском учете Организация ведет учет оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Организация осуществляет реализацию товаров (работ, услуг) на условиях гарантийного обслуживания. Срок предоставляемой гарантии определяется условиями заключенных договоров.

Величина оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию определяется на последний день каждого квартала отдельно по каждому заключенному договору на основании Приказа Генерального директора.

Плановый процент отчислений в резерв определен экспертным путем и принимается равным 0,1%.

Ежеквартальные отчисления в резерв составляют 0,1% выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС, по которым предусмотрена обязанность гарантийного обслуживания.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины п. 20 ПБУ 8/2010. Ставка дисконтирования, принятая Организацией – 6,25%.

Величина оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию учитывается Организацией в составе прочих расходов и отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по гарантийному ремонту».

Использование величины оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по гарантийному ремонту» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10 «Материалы», 70 «Расчеты по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию».

В случае превышения в отчетном квартале расходов на проведение гарантийного обслуживания над суммой учтенного оценочного обязательства, расходы на обслуживание, осуществленные сверх зарезервированной суммы, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства п.5 ПБУ 8/2010, неиспользованная сумма оценочного обязательства включается в состав прочих доходов Организации п.22 ПБУ 8/2010 и отражается в бухгалтерском учете записью по дебету 96 «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Оценочное обязательство по гарантийному ремонту» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

В конце года по состоянию на 31 декабря Организация проводит инвентаризацию признанного оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию п.23 ПБУ 8/2010. По результатам

инвентаризации может быть произведена как корректировка оценочного обязательства в сторону увеличения или уменьшения, так и полное списание в порядке, определенном п.22 ПБУ 8/2010.

Организация в налоговом учете резерв по гарантийному обслуживанию не создает.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

У ООО «БЛОК» отсутствуют события после отчётной даты в целях Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)», утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н.

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

В целях Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н, связанными сторонами **ООО «БЛОК»** являются:

- Единственный участник ООО «БЛОК» - Акционерное общество БЛОК Техникал АГ (BLOCK Technical AG), ШВЕЙЦАРИЯ, ФАДЕНБРЮКЕ 10, 6374 БУОКС;

- Генеральный директор - Марков Дмитрий Фадеевич (до 07.09.2020г.);

- Генеральный директор – Гребнева Ольга Валерьевна (с 08.09.2020г.);

- ООО «ФОР Клин» ИНН 7701377294, РФ, 603003, Нижегородская область, Нижний Новгород г, Баррикад ул, дом 1, корпус 5, офис 8, Генеральный директор – Гиз Раиль Лутфиевич;

- ООО «БЛОК ЧРС» ИНН 9701107291, РФ, 125047, Москва г., 2-Я Брестская ул, дом 8, этаж 13 Генеральный директор – Марков Дмитрий Фадеевич;

- АО «БЛОК» (BLOCK a.s.) 75701, Чешская Республика, г. Валашске-Мезиржичи, ул. У Касарен, д. 727 Председатель Правления - Рудольф Лимберски и Член Правления – Ян Минарж;

- Члены совета директоров (до 24.08.2020г.):

Директор 1 – Либор Юрча, дата рождения 27.05.1975, адрес проживания: Видче 153, почтовый индекс 75 653, Чешская Республика;

Директор 2 – Далибор Матя, дата рождения 28.02.1971, адрес проживания Кладники 33, почтовый индекс 751 31, Чешская Республика;

Директор 3 – Йиржи Славковски, дата рождения 13.05.1975, адрес проживания Белковице – Лаштяны 564, почтовый индекс 783 16, Чешская Республика.

- Члены совета директоров (с 25.08.2020г.):

Директор 1 – Ян Изак, дата рождения 14.04.1992, адрес проживания: На Лужци 518, Лазне Богданеч, 533 41, Чешская Республика;

Директор 2 – Либор Юрча, дата рождения 27.05.1975, адрес проживания: Видче 153, почтовый индекс 75 653, Чешская Республика;

Директор 3 – Павел Фридрих, дата рождения 06.02.1980, адрес проживания Ратиборж 571, почтовый индекс 75621, Чешская Республика.

Бенефициарным владельцем является:

Томаш Крска, гражданин Чешской Республики, дата рождения 08.03.1972г., место рождения г. Пльзень. Адрес места жительства: Чермакова 2484/52, Пльзень, Чешская Республика. Паспорт иностранного гражданина CZE №39068059, дата выдачи: 28.11.2008 г.

Генеральный директор (до 07.09.2020г.), Марков Д.Ф. – за период с 01.01.2020г. по 07.09.2020г. начислено вознаграждение в размере - 4 140, 94 тыс. руб. и страховые взносы в размере - 845,53 тыс. руб.

Генеральный директор (с 08.09.2020г.), Гребнева О.В. – за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. начислено вознаграждение в размере – 3 368,21 тыс. руб. и страховые взносы в размере – 673,10 тыс. руб.

Директор по персоналу, Наумцева Е.В. – за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. начислено вознаграждение в размере - 1 861,75 тыс. руб. и страховые взносы в размере – 479,61 тыс. руб.

Главный бухгалтер, Минаева Л.А. – за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. начислено вознаграждение в размере - 2 260, 10 тыс. руб. и страховые взносы в размере – 543 10 тыс. руб.

Между ООО «БЛОК» и АО «БЛОК Техникал АГ» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. были следующие сделки:

1. Лицензионный договор о предоставлении права использования товарного знака от 08.10.2018 г., по условиям которого АО «БЛОК Техникал АГ» (Лицензиар) предоставляет ООО «БЛОК» (Лицензиату) неисключительную неотчуждаемую лицензию на использование Товарного знака на Территории в отношении услуг 37 касса МКТУ по установке систем при строительстве стерильных, санитарных и защищенных от пыли рабочих станций и/или зданий, сборке функциональных блоков в контейнерах. За предоставляемые по настоящему договору права Лицензиат обязуется выплачивать Лицензиару роялти в размере 1,25 % от выручки Лицензиата. Оплата роялти осуществляется в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет АО «БЛОК Техникал АГ».

По состоянию на 01.01.2020г. кредиторская задолженность ООО «БЛОК» перед АО «БЛОК Техникал АГ» составила 218 673,00 Евро, кроме того НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 15 162 917,02 руб., кроме того НДС 20%.

Размер роялти в 2020г. по данному договору составил 64 259,82 Евро, кроме того НДС 20%.

По состоянию на 31.12.2020г. кредиторская задолженность ООО «БЛОК» перед АО «БЛОК Техникал АГ» составила 282 932,82 Евро, кроме того НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 25 657 027,17 руб., кроме того НДС 20%.

Между ООО «БЛОК» и ООО «ФОР Клин» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. были следующие сделки:

1. реализация по Договору 28-0114 от 28.01.2014г., по условиям которого, ООО «БЛОК» приобрело в собственность материалы и оборудование для «чистых» помещений. Наименование, количество, ассортимент, цена за единицу материалов и оборудования и их общая стоимость, условия поставки определяются в Спецификациях, являющихся неотъемлемой частью Договора. Договор носит «рамочный» характер.

По состоянию на 01.01.2020г. дебиторская задолженность ООО «БЛОК» составляет 51 436 647,86 руб., в т.ч. НДС 20%.

За 2020 год стоимость поставки по Договору составила:

- 92 857 946,20 руб., в т.ч. НДС 20% оплата осуществлялась путем банковского перевода на расчетный счет ООО «ФОР Клин» в рублях;
- 260 581,40 у.е., в т.ч. НДС 20%. (1 условная единица равна 1 Евро) оплата осуществлялась путем банковского перевода на расчетный счет ООО «ФОР Клин» в рублях по курсу Евро, установленному Центральным Банком России на день платежа.

По состоянию на 31.12.2020г. кредиторская задолженность ООО «БЛОК» составляет 23 062 305,41 руб., в т.ч. НДС 20% и 17 890,76 у.е., в т.ч. НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 1 622 377,05 руб., в т.ч. НДС 20%.

По состоянию на 31.12.2020г. дебиторская задолженность ООО «БЛОК» составляет 8 223 636,24 руб., в т.ч. НДС 20% и 20 376,50 у.е., в т.ч. НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 1 841 122,73 руб., в т.ч. НДС 20%.

2. реализация по Договору RPG007/L01AR1/35 от 31.07.2020 г., по условиям которого ООО «ФОР Клин» обязуется выполнить для ООО «БЛОК» шеф-монтажные работы (техническое руководство монтажом «чистых» помещений, постоянный визуальный надзор за проводимым монтажом «чистых» помещений). Сдача-приемка выполненных Работ производится ежемесячно в последний день соответствующего календарного месяца путем подписания Акта о приемке выполненных Работ. Оплата выполненных Работ осуществляется в рублях ежемесячно путем банковского перевода на расчетный счет ООО «ФОР Клин».

За 2020 год стоимость работ по договору составила 1 500 000 руб., в т.ч. НДС 20%.

По состоянию на 31.12.2020г. задолженность отсутствует.

Между ООО «БЛОК» и ООО «БЛОК ЧРС» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. были следующие сделки:

1. реализация по Договору поставки 10/07/2018 от 10.07.2018г., по условиям которого, ООО «БЛОК» приобрело в собственность оборудование для «чистых» помещений. Наименование, количество, ассортимент, цена за единицу оборудования и его общая стоимость, условия поставки определяются в Спецификациях, являющихся неотъемлемой частью Договора. Договор носит «рамочный» характер.

По состоянию на 01.01.2020г. задолженность отсутствует.

За 2020 год стоимость поставки по Договору составила 787 783,79 у.е., в т.ч. НДС 20%. 1 условная единица равна 1 Евро. Оплата осуществлялась путем банковского перевода на расчетный счет ООО «БЛОК ЧРС» в рублях по курсу Евро, установленному Центральным Банком России на день платежа.

По состоянию на 31.12.2020г кредиторская задолженность ООО «БЛОК» составила 327 203,64 у.е., в т.ч. НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 29 671 611,36 руб., в т.ч. НДС 20%.

2. реализация по Договору купли-продажи 29/10/2020 от 29.10.2020, по условиям которого ООО «БЛОК» передает в собственность ООО «БЛОК ЧРС» транспортное средство, бывшее в употреблении. Стоимость транспортного средства составляет 604 800,00 руб., в т.ч. НДС 20%. Оплата осуществляется в рублях путем банковского перевода на расчетный счет ООО «БЛОК ЧРС». По состоянию на 31.12.2020г. задолженность отсутствует.

3. реализация по Договору купли-продажи 30/11/2020 от 30.11.2020, по условиям которого ООО «БЛОК» передает в собственность ООО «БЛОК ЧРС» транспортное средство, бывшее в употреблении. Стоимость транспортного средства составляет 778 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Оплата осуществляется в рублях путем банковского перевода на расчетный счет ООО «БЛОК ЧРС». По состоянию на 31.12.2020г. задолженность отсутствует.

Между ООО «БЛОК» и АО «БЛОК» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. были следующие сделки:

1. договор № 170529/SLX от 29.05.2017г., по условиям которого АО «БЛОК» обязуется выполнять работы по разработке Концептуальных проектов, Проектной документации, Рабочей документации. Договор носит «рамочный» характер. Оплата работ осуществляется в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет АО «БЛОК».

По состоянию на 01.01.2020г. кредиторская задолженность ООО «БЛОК» перед АО «БЛОК» составила 24 529,91 Евро, кроме того НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 1 700 918,68 руб., кроме того НДС 20%.

Стоимость работ в 2020г. по данному договору составила 500 119 Евро, кроме того НДС 20%.

По состоянию на 31.12.2020г. кредиторская задолженность ООО «БЛОК» перед АО «БЛОК» составила 204 515,00 Евро, кроме того НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 18 545 911,04 руб., кроме того НДС 20%.

2. договор 170814/SLX от 12.12.2017 г. по условиям которого АО «БЛОК» выступает в качестве Агента для взаимодействия с потенциальными и действующими Клиентами ООО «БЛОК». Договор носит «рамочный» характер. Оплата услуг осуществляется в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет АО «БЛОК».

По состоянию на 01.01.2020г. кредиторская задолженность ООО «БЛОК» перед АО «БЛОК» составила 335 133,93 Евро, кроме того НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 23 238 387,79 руб., кроме того НДС 20%.

В 2020 году размер вознаграждения составил 21 840,17 Евро, кроме того НДС 20%.

По состоянию на 31.12.2020г. задолженность отсутствует.

3. договор 180417/SLX от 30.04.2018 г., по условиям которого АО «БЛОК» обязуется организовывать выдачу банковских гарантий и оказывать следующие консультационные услуги: разработка структуры схем реализации проектов, технические консультации, консультирование по взаимодействию с поставщиками и субподрядчиками, управление проектом. Оплата услуг осуществляется в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет АО «БЛОК».

По состоянию на 01.01.2020г. кредиторская задолженность ООО «БЛОК» перед АО «БЛОК» составила 514 998,99 Евро, кроме того НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 35 710 338,49 руб., кроме того НДС 20%.

Стоимость оказанных услуг за 2020 год составила 738 551,38 Евро, кроме того НДС 20%.

По состоянию на 31.12.2020г. кредиторская задолженность ООО «БЛОК» перед АО «БЛОК» составила 565 549,46 Евро, кроме того НДС 20%, что в рублевом эквиваленте составляет 51 285 382,20 руб., кроме того НДС 20%.

Между остальными связанными сторонами за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. сделок не было.

ООО «БЛОК» 11.01.2016г было поставлено на учет в ИФНС России по Сормовскому району г. Н.Новгорода (5263) в связи с созданием обособленного подразделения по адресу: 603003, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Баррикад, 1.

ООО «БЛОК» 07.04.2016г было поставлено на учет в ИФНС по г. Белгороду (3123) в связи с созданием обособленного подразделения по адресу: 308017, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Рабочая, 14.

ООО «БЛОК» 21.11.2019г было поставлено на учет в Межрайонной ИФНС №11 по Владимирской области (3316) в связи с созданием обособленного подразделения по адресу: 601120, Владимирская обл., Петушинский р-н, Нагорный п., Владимирская ул., 14-Б.

ООО «БЛОК» 10.01.2018г было поставлено на учет в Межрайонной ИФНС №11 по Московской области (5043) в связи с созданием обособленного подразделения по адресу: 142279, Московская обл., Серпуховский р-н, Оболенск рп., корпус 7/8. Данное обособленное подразделение снято с учета 25.05.2020г.

ООО «БЛОК» 18.01.2018г было поставлено на учет в Межрайонной ИФНС №22 по Красноярскому краю (2464) в связи с созданием обособленного подразделения по адресу: 660042, г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, 2. Данное обособленное подразделение снято с учета 25.05.2020г.

Для целей бухгалтерского учета по итогам работы за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. был получен **доход** по обычным видам деятельности – **840 861т.р.** (стр. 2110 Отчет о финансовых результатах), из них:

- доходы от реализации СМР: 780 338 т.р.,

- доходы от реализации прочих работ, услуг собственного производства, в т.ч. проектирование: 28 499 т.р.,
- доходы от реализации покупных товаров: 32 024 т.р.

В доходах от реализации отражены доходы размере 1 314 т.р., признаваемые в соответствии с учетной политикой и ПБУ 2/2008. Способ определения выручки зависит от возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом "по мере готовности".

Способ "по мере готовности" предусматривает, что выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах исходя из доли понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору путем умножения фактически произведенных за отчетный период затрат на планируемый коэффициент рентабельности.

Коэффициент рентабельности Договора определяется производственно-техническим структурным подразделением Организации и фиксируется в приказе Генерального директора.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту отчетную дату определяется способом "по мере готовности" п. п. 17, 23 ПБУ 2/2008.

Доходы отражаются по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка»).

На 31.12.2020г. данный доход составил 1 314 т.р, в том числе:

1. Заказчик АО "АВВА РУС" Договор №RAV002/T01AR1 от 09.10.2020 на разработку концептуального проекта – 259 т.р.
2. Заказчик АО «Верофарм» Договор №RAT006/D01AR1D от 01.07.16г. Рамочный на проектирование Задание 28 – 230 т.р.
3. Заказчик ООО "ГЕНЕРИУМ-НЕКСТ" Договор №RPG010/D01AR1D от 01.10.2020 г. на выполнение проектных работ – 258 т.р.
4. Заказчик ОАО "ФАРМСТАНДАРТ-УФАВИТА" Договор №RPU012/R04BR1D от 22.06.2020 на выполнение СМР – 567 т.р.

На 31.12.2020г. общая сумма расходов составила 1 314 т.р., в том числе:

1. Заказчик АО "АВВА РУС" Договор №RAV002/T01AR1 от 09.10.2020 на разработку концептуального проекта – 259 т.р.
2. Заказчик АО «Верофарм» Договор №RAT006/D01AR1D от 01.07.16г. Рамочный на проектирование Задание 28 – 230 т.р.

3. Заказчик ООО "ГЕНЕРИУМ-НЕКСТ" Договор №RPG010/D01AR1D от 01.10.2020 г. на выполнение проектных работ – 258 т.р.
4. Заказчик ОАО "ФАРМСТАНДАРТ-УФАВИТА" Договор №RPU012/R04BR1D от 22.06.2020 на выполнение СМР – 567 т.р.

На 31.12.2020г. суммы полученной предварительной оплаты составили:

1. Заказчик АО "АВВА РУС" Договор №RAV002/T01AR1 от 09.10.2020 на разработку концептуального проекта – 470 т.р.
2. Заказчик АО «Верофарм» Договор №RAT006/D01AR1D от 01.07.16г. Рамочный на проектирование Задание 28 – 0 т.р.
3. Заказчик ООО "ГЕНЕРИУМ-НЕКСТ" Договор №RPG010/D01AR1D от 01.10.2020 г. на выполнение проектных работ – 0 т.р.
4. Заказчик ОАО "ФАРМСТАНДАРТ-УФАВИТА" Договор №RPU012/R04BR1D от 22.06.2020 на выполнение СМР – 331 т.р.

Для целей бухгалтерского учета по итогам за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. прочие доходы составили **78 432 т.р.** (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), из них:

- доходы, связанные с реализацией основных средств: 1 359 т.р.,
- доходы в виде восстановленных оценочных резервов (сомнительный долг): 19 640 т.р.,
- штрафы, пени, неустойки к получению: 5 036 т.р.,
- доход по курсовой разнице: 11 937 т.р.,
- доход по курсовой разнице по расчетам в у.е.: 39 089 т.р.,
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса: 36 т.р.
- доходы, выявленные при инвентаризации оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков: 367 т.р.,
- доходы, выявленные при инвентаризации оценочных обязательств в отношении гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания: 874 т.р.,
- доходы от возмещения работниками штрафов за нарушение ПДД: 15 т.р.,
- доход от оприходования излишков материалов в результате инвентаризации: 78 т.р.,
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества: 1 т.р.

Для целей налогового учета по итогам работы за 2020 год **доходы от реализации** составили –**842 221 т.р.** (стр. 040 приложения № 1 к листу 02 декларации), из них:

- доходы от реализации работ, услуг собственного производства: 808 837 т.р.,
- доходы от реализации покупных товаров: 32 024 т.р.,
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества: 1 т.р.
- доходы от реализации амортизированного имущества: 1 359 т.р.

В доходах от реализации отражены доходы, признаваемые в соответствии с п.2 ст. 271 НК РФ – 1 314 т.р. Согласно абз. 2 п. 2 ст. 271 НК РФ по производствам с длительным технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доход от реализации указанных работ распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам. Поскольку результат выполненных работ не сдается организацией заказчику, то есть отсутствует первичный документ, подтверждающий передачу результата выполненных работ организацией, то не возникает момента определения налоговой базы по НДС (п. п. 1, 3 ст. 167 НК РФ, по данному вопросу см. также Письма УФНС России по г. Москве от 02.10.2007 N 19-11/093400, Минфина России от 18.04.2007 N 03-07-11/110, Минфина России от 07.03.2019 N 03-07-14/14948, Минфина России от 23.01.2017 N 03-07-11/2832).

Для целей налогового учета за 2020 год **внереализационные доходы** составили – **56 191 т.р.** (стр. 100 приложения № 1 к листу 02 декларации), из них:

- доход по курсовой разнице: 11 937 т.р.,
- доход по курсовой разнице по расчетам в у.е.: 39 089 т.р.,
- доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты: 36 т.р.,
- доходы от возмещения работниками штрафов за нарушение ПДД: 15 т.р.,
- доход от оприходования излишков материалов в результате инвентаризации: 78 т.р.,
- штрафы, пени, неустойки к получению: 5 036 т.р.

Расхождение по доходам за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г., отраженным в декларации по налогу на прибыль и по доходам, отраженным в «Отчете о финансовых результатах» составило **20 881 т.р.** Эта разница складывается из следующих показателей:

- - 19 640 т.р. – доход в виде восстановленных оценочных резервов (сомнительный долг). В налоговом учете в соответствии с учетной политикой резерв не создается,
- - 367 т.р. - доход, выявленный при инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. В налоговом учете в соответствии с учетной политикой резерв не создается,
- - 874 т.р. - доход, выявленный при инвентаризации резерва предстоящих расходов в отношении гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания. В налоговом учете в соответствии с учетной политикой резерв не создается.

Для целей бухгалтерского учета по итогам работы за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. **расходы** по обычным видам деятельности составили – **826 522 т.р.** (стр. 2120 Отчет о финансовых результатах), из них:

- расходы, относящиеся к СМР: 778 722 т.р.,
- расходы, относящиеся к реализованным прочим работам, услугам собственного производства, в т.ч. проектирование: 25 390 т.р.,
- стоимость реализованных покупных товаров: 22 410 т.р..

Для целей бухгалтерского учета по итогам за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. коммерческие расходы составили **3 732 т.р.** (стр. 2210 Отчет о финансовых результатах).

Для целей бухгалтерского учета по итогам за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. управленческие расходы составили **31 914 т.р.** (стр. 2220 Отчет о финансовых результатах).

Для целей бухгалтерского учета по итогам за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. прочие расходы составили **128 669 т.р.** (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), из них:

- расходы, связанные с реализацией основных средств: 675 т.р.,
- расходы в виде образованных оценочных резервов (сомнительный долг): 23 193 т.р.,
- услуги банка: 781 т.р.,
- расходы по выделенному НДС: 18 104 т.р.,
- расходы на услуги банков по валютному контролю: 148 т.р.,
- расходы на саморегулируемую организацию (членские взносы): 304 т.р.,
- расходы на роялти: 5 487 т.р.,
- прочие операционные расходы: 30 956 т.р.,
- расходы по гарантийному ремонту: 1 526 т.р.,
- штрафы, пени, неустойки к уплате: 894 т.р.,
- расходы по курсовой разнице: 26 660 т.р.,
- расходы по курсовой разнице в у.е.: 14 990 т.р.,
- расходы от отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса: 332 т.р.,
- расходы по уплате страховых взносов: 286 т.р.,
- расходы в виде образованных оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков: 1 479 т.р.,
- расходы в виде образованных оценочных обязательств в отношении гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания: 1 146 т.р.,
- судебные расходы: 1 313 т.р.,
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества: 1 т.р.,
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно: 224 т.р.,
- расходы в виде списанной дебиторской задолженности, в связи с истечением срока исковой давности: 170 т.р.

Для целей налогового учета по итогам работы за 2020 год расходы, связанные с производством и реализацией составили – **830 865 т.р.** (стр. 130 приложения № 2 к листу 02 декларации), из них:

- прямые расходы, относящиеся к реализованным работам, услугам: 754 949 т.р.,
- стоимость реализованных покупных товаров: 22 410 т.р.,
- косвенные расходы: 52 729 т.р., в т.ч. коммерческие расходы – 3 732 т.р., управленческие расходы – 32 450 т.р., членские взносы в саморегулируемую организацию – 304 т.р.; расходы по

валютному контролю – 148 т.р., прочие операционные расходы – 10 558 т.р., расходы на роялти – 5 487 т.р., расходы по гарантийному ремонту – 50 т.р.,

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества: 1 т.р.
- расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества: 550 т.р.
- убыток от реализации амортизируемого имущества, относящийся к расходам текущего налогового периода: 226 т.р.

Для целей налогового учета за 2020 год внереализационные расходы составили – **46 856 т.р.** (стр. 200 приложения № 2 к листу 02 декларации), из них:

- расходы по курсовой разнице: 26 660 т.р.,
- расходы по курсовой разнице в у.е.: 14 990 т.р.,
- расходы от отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса: 332 т.р.,
- услуги банка: 781 т.р.,
- расходы по списанию дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности: 1 886 т.р.,
- судебные расходы: 1 313 т.р.,
- штрафы, пени, неустойки к уплате: 894 т.р.

Расхождение по расходам за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г., отраженным в декларации по налогу на прибыль и по расходам, отраженным в «Отчете о финансовых результатах» составило **113 116 т.р.** Эта разница складывается из следующих показателей:

- - 23 193 т.р. - расходы в виде образованных оценочных резервов (сомнительный долг). В налоговом учете в соответствии с учетной политикой оценочные резервы не создаются,
- - 1 479 т.р. - расходы в виде образованных оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков. В налоговом учете в соответствии с учетной политикой оценочные обязательства не создаются,
- - 1 146 т.р. - расходы в виде образованных оценочных обязательств в отношении гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания. В налоговом учете в соответствии с учетной политикой оценочные обязательства не создаются,
- - 18 104 т.р. – расходы по выделенному НДС, не принимаемые для целей налогообложения,
- - 22 321 т.р. - прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения,
- - 4 т.р. – страховые взносы не принимаемые для целей налогообложения,
- - 224 т.р. – расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно,
- - 48 525 т.р. – прямые расходы, не принимаемые для целей налогообложения,
- - 638 т.р. – разница в учете прямых расходов,
- - 152 т.р. – управленческие расходы, не принимаемые для целей налогообложения,

- + 687 т.р. – разница в учете управленческих расходов,
- + 1 717 т.р. – расходы по списанию дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности,
- + 100 т.р. – расходы, связанные с реализацией амортизированного имущества,
- +166 т.р. – прочие операционные расходы.

По состоянию на 31.12.2020 между ООО «БЛОК» и иными лицами имеются следующие незаконченные судебные и претензионные споры:

1. ООО «БЛОК» выступает в качестве Истца:

Ответчик: ООО "ТРАНСАЛЬЯНССТРОЙ" — ИНН: 7722331491, ОГРН: 1157746563490

А40-287294/2019 – О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам строительного подряда. Начальная сумма - 3 176 365,20 руб.

Доля суммы исков в составе дебиторской и кредиторской задолженности составляет менее 5% и является несущественной.

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «БЛОК», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий) не существует.

Остальные пояснения приведены в табличных формах.

Генеральный директор ООО «БЛОК» Гребнева О.В.