

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «Компания Технострой»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Компания Технострой», юридический и фактический адрес:

248000, г. Калуга, ул. Достоевского, д. 25.

Дата государственной регистрации: «05» февраля 2004г.

ОГРН: 1044004401209

ИНН: 4027063380

КПП: 402701001

Зарегистрировано в ИФНС России по Ленинскому округу г. Калуги.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих за 2020г. составила 197 человек.

Основной вид деятельности Общества: строительно-монтажные и проектные работы.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2020 году размер Уставного капитала не менялся.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет **5 4670 000** рублей.

Участники общества	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2020	
	Сумма	%
Журавель Елена Вячеславовна	5470000	100

Органами управления ООО «Компания Технострой» являются:

Общее собрание участников

Директор (единоличный исполнительный орган).

Конечным бенефициаром является Журавель Елена Вячеславовна.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 1 897 657 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией составила **1 921 415** тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – **1 796 949** тыс. руб.
- 2018 год – **867 688** тыс. руб.
- 2017 год – **2 694 559** тыс. руб.
- 2016 год – **2 940 713** тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **1 784 731 тыс. руб.** (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **1 807 955 тыс.руб.**

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – **1 680 941 тыс.руб.**
- 2018 год – **941 266 тыс.руб.**
- 2017 год – **2 415 279 тыс.руб.**
- 2016 год – **2 762 550 тыс.руб.**

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил **41 886 тыс.руб.**

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **66 032 тыс. руб.**

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **43 200 тыс. руб.**, проценты к получению по депозитным договорам и договорам займа – **7 821 тыс.руб**

В составе прочих доходов учитывались:

- Курсовая разница
- Просроченная задолженность
- восстановление резерва по сомнительной задолженности

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **27 263 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с тем, что часть прочих доходов для БУ входит в состав доходов по основной деятельности предприятия для НУ. Так в доходы по основной деятельности для НУ входят реализация материалов, в свою очередь вышеперечисленные доходы не входят в сумму реализации для БУ.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **108 855 тыс. руб.**

В составе прочих расходов учитывались:

- Банковские услуги
- Просроченная задолженность
- Резерв по сомнительным долгам

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **74 690 тыс.руб.**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с тем, что не все прочие расходы для целей БУ можно учесть при определении суммы прибыли для НУ. Это просроченная дебиторская задолженность, расходы прошлого налогового периода расходы, не принимаемые для целей налогообложения.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **66 032 282 руб.**

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **13 206 456 руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **41886 тыс. руб.**

Сумма расходов, не учитываемых для целей налогообложения – 34 165 тыс. руб., ПНР- 3 820 тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил **41 886 тыс. руб.**

9. Кредиты и займы выданные и полученные

Кредитор/ Дебитор	Договор				Начислены проценты	Остаток основного долга, тыс. руб.	
	№, дата	сумма, руб.	срок погашения			на 01.01.2020г.	на 31.12.2019г.
ООО «Атмосфера»	б/н от 14.01.2015	16600 000	31.12.2020	5	900,6	16 600	12700

Информация, раскрываемая лизингополучателем

Выбранные условия постановки лизингового имущества на баланс	Имущество учитывается на балансе лизингодателя
Выбранный механизм амортизации	-
Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга,тыс.руб	38 173,8

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Изменения в учетную политику за 2020 год вносились в части выбора способов формирования сведений о налоге на прибыль. Выбран балансовый метод. Пересчета показателей не требуется.

Изменения в учетной политике на 2021 год связаны с введением нового ФСБУ 5. Новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта (перспективно). Пересчет показателей не требуется.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится по состоянию на 01 ноября текущего года.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются в стоимости МПЗ.

Учет специальной оснастки ведется на счете 10 "Материалы", к которому открываются субсчета "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" и "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Поступившая в организацию спецодежда и спецобувь принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н).

Спецодежда, сроком использования не более года списывается в расходы единовременно.

Спецодежда сроком использования более года применяется линейный метод списания расходов.

Резерв по сомнительным долгам Общества в отчетном году создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация ОС, материалы, зарплата работников, связанных непосредственно с производством, услуги сторонних организаций.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков,
- платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему
- возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами являются:

- депозиты до востребования;
- краткосрочные государственные ценные бумаги;
- краткосрочные векселя;
- привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и т.п.

Депозиты, размещенные на срок более 1 дня, отражаются в качестве финансовых вложений.

Связанные стороны

Аффилированными лицами являются директор и участник Общества. С директором заключен трудовой договор. Управленческому персоналу производятся краткосрочные выплаты по трудовым договорам и страховые взносы. К ним относятся оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде. Размер вознаграждения управленческому персоналу за 2019 год составил 29 449 тыс. руб.

События после отчетной даты

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

Информация по прекращаемой деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом

будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Информация по следующим сегментам:

- производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;
- основные покупатели (заказчики) продукции, товаров, работ, услуг;
- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации, не является отчетной, соответственно данные сегменты отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества в России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество участвует в судебных разбирательствах.

По искам, в которых ответчиком является Общество, возможны штрафы (пени, неустойки). Сумма не является существенной.

По искам, в которых Общество является истцом ожидается получение оплаты.

Исход судебных актов не повлияет существенным образом на финансово-хозяйственную деятельность общества в будущем.

Риски хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски.

Финансовые риски. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Риск ликвидности Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

С начала 2020 года вспышка «Коронавируса» распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+, что существенно повлияло на снижение стоимости нефти. В следствии данных событий, с марта 2020 года в России наблюдается рост курса рубля к доллару и евро, а также снижение биржевых индексов.

Общество считает распространение «Коронавируса», возросшую волатильность (нестабильность) на рынках, введение ограничений для борьбы с распространением «Коронавируса» существенными не корректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

В период самоизоляции, связанный с эпидемией Covid-19, Общество продолжало/приостанавливало? свою деятельность.

Для обеспечения непрерывной и безопасной деятельности Обществом были предприняты следующие меры:

- сотрудники переведены на дистанционный режим работы;
- до всех сотрудников доведены правила индивидуальной защиты;

По окончании самоизоляции:

- ежедневно в начале рабочего дня производятся измерение температуры сотрудникам;

- увеличены запасы средств индивидуальной защиты работников предприятия, а также дезинфицирующих средств для обработки помещений.

Считаем, что предпринятые действия обеспечивают необходимый уровень защиты заражения сотрудников друг от друга.

Сфера деятельности Общества не относится к пострадавшим отраслям экономики.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными событиями.

Директор

Журавель Е.В.



23.03.2021г.