

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2020 г. и отчету о финансовых результатах за 2020 г. ООО «ВУД КОНСТРАКШН»

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВУД КОНСТРАКШН», зарегистрированное в г. Москве, свидетельство о государственной регистрации №5177746112011 от 23.10.2017г., свидетельство о постановке на налоговый учет в ИФНС России 29 по г. Москве от 04.09.2018г., действующее в соответствии с Уставом, утвержденным Протоколом №1 от 10 октября 2017г. Общим собранием учредителей ООО «ВУД КОНСТРАКШН» осуществляло деятельность, связанную со строительством и строительно-монтажными работами, проектно-изыскательскими работами, а также осуществляло деятельность, связанную с продажей строительных товаров и материалов.

Общество имеет расчетные счета в филиале «ФИЛИАЛ БАНКА ВБРР (АО) в Г.КРАСНОДАРЕ», в ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» г. Москва, ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК «ВЕСТА» (ООО) г. Москва.

Среднесписочная численность работников за 2020 г. составила 73 чел.

Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский и налоговый учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина от 29.07.98 года №34н (в редакции приказа Минфина от 24.12.2010 №186н), Налоговым Кодексом РФ, другими нормативными документами МФ РФ.

1. Учет основных средств.

Учет основных средств осуществлять в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом МФ РФ №26н от 30.03.2001г. (в редакции Приказа МФ РФ №186н от 24.12.10г.) и Приказом МФ РФ №91н от 13.10.2003г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Принимать к бухгалтерскому учету основные средства по первоначальной стоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основного средства за исключением НДС. Для целей бухгалтерского учета активы, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания стоимостью до 40 000руб. за единицу учитывать в составе материально-производственных запасов и списывать на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию. Амортизацию по всем основным средствам начислять линейным способом (ПБУ 6/01 п.18) по группам, установленным общероссийским классификатором основных средств ОК 013-2014, введенным в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014г. N 2018-ст.

Переоценку основных средств, находящихся на балансе на 1-ое января не производить.

2. Учет материалов.

Бухгалтерский учет материалов вести на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения. При списании МПЗ в эксплуатацию и ином их выбытии их оценку для целей бухгалтерского учета производить по средней.

3. Учет товаров.

Бухгалтерский учет товаров вести на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения. Вести бухгалтерский учет товаров без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При реализации товаров и ином их выбытии их оценку для целей бухгалтерского учета производить по фактической себестоимости каждой единицы.

4. Учет расходов.

Формирование информации об управленческих и коммерческих расходах вести на счете 26 «Общехозяйственные расходы», учет расходов вести методом начисления в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.) в целом по предприятию.

Вести раздельный учет прямых расходов, относящихся к договорам реализации, капитальным вложениям на следующих счетах:

- счет 20.01 «Прямые затраты по договору» – пообъектный учет затрат на з/пл рабочих, затрат на материалы и услуги и т.п. прямых затрат.

5. Учет доходов от обычных видов деятельности.

Учет доходов по обычным видам деятельности вести в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ №32н от 06.05.99 (в редакции приказа МФ РФ №57н от 06.04.2015). Вести учет доходов предприятия по методу начисления.

6. Формирование резервов.

В соответствии с п.70 Положения о бухгалтерском учете (Приказ Минфина №34н от 29.07.1998г.) формируются резервы по сомнительным долгам. Резервы создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации в бухгалтерском учете. В случае наличия в 2020 году случаев неиспользования работниками ежегодных отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 (утв. Приказ № 167н от 13.12.10), производить формирование резерва на оплату отпусков.

7. Использование прибыли.

Нераспределенную прибыль использовать в соответствии с Уставом организации.

В пояснении к Отчету о финансовых результатах (форма №2), а также бухгалтерского баланса (форма №1) ниже приводится построчная расшифровка указанных выше форм, приведенная в соответствии с данными бухгалтерского учета в рублях и тыс.руб.:

Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

1. По строке 2110 отчета о финансовых результатах отражена сумма выручки, являющаяся выручкой без учета НДС за 2020 год, полученной от реализации:

1.1. Строительных услуг по договорам – 697 917 тыс.руб., в т.ч :

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – 599 927 тыс.руб
- выручка от реализации покупных товаров – 97 990 тыс.руб.

2. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг за 2020 год по предприятию строка 2120 состоит из следующих показателей:

2.1. 499 302 тыс.руб. - прямые затраты по строительным договорам (затраты по заработной плате работников, занятых непосредственно на объекте строительства, страховые отчисления по данной зарплате, стоимость материалов, работ, услуг и т.п.) по договорам, являющиеся материальными затратами.

2.2. 88 486 тыс.руб. - прямые затраты налогоплательщиков, осуществляющих реализацию покупных товаров.

Итого затрат по строке 2120 – 587 789 тыс.руб.

3. Управленческие расходы по строке 2220 Отчета о финансовых результатах в размере **107 540 тыс.руб.** Данная сумма состоит из следующих показателей :

Расходы на оплату труда –	67 911 тыс.руб.
Отчисления на социальные нужды –	13 340 тыс.руб.
Амортизация –	4 818 тыс.руб.
Прочие –	21 471 тыс.руб.

4. По строке 2320 отчета отражена сумма дохода в размере **676** тыс.руб., полученного ООО «ВУД КОНСТРАКШН» и состоящего из:

- проценты за несвоевременное выполнение денежных обязательств – 469 тыс.руб.
- проценты по договору банковского счета – 27 тыс.руб.
- проценты по договору займа – 180 тыс.руб.

5. По строке 2340 отчета отражена сумма дохода (б/НДС), полученного ООО «ВУД КОНСТРАКШН» от не основных видов деятельности – **1 154** тыс.руб.

6. По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отображена сумма в размере **24 323** тыс.руб. прочих расходов, состоящая из :

- услуги банка	– 1 402 тыс.руб.
- резервы по сомнительным долгам	– 4 461 тыс.руб.
- прочие расходы	– 18 460 тыс.руб.

7. По строке 2300 указан убыток Общества в сумме **19 904** тыс.руб.

8. Снижение выручки от реализации в сравнении с таким же показателем 2019 года составило сумму **297 393** тыс. руб.

Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса

1. По состоянию на 31.12.2020 года по строке 1150 бухгалтерского баланса указана остаточная стоимость основных средств организации, которая равна **31 585** тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020г. остаточная стоимость основных средств организации составляла величину, равную **9 473** тыс.руб.

2. По состоянию на 31.12.2020 года по **строке 1210** бухгалтерского баланса отражена сумма имеющихся в ООО "ВУД КОНСТРАКШН" запасов, которая составляет **882 850** тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2020 года дебиторская задолженность организации составила **782 971** тыс. руб., что на **243 523** тыс .руб. больше аналогичного показателя на 31.12.2019г.

По состоянию на 31.12.2020 года кредиторская задолженность организации составила **1 513 233** тыс.руб., что на **751 174** тыс.руб. больше аналогичного показателя на 31.12.2019г.

9. В 2020 году начислен резерв по сомнительным долгам в сумме **4 461** тыс. руб.

10. В 2020 году начислен резерв на оплату отпусков в размере **6 978** тыс. руб.

11. События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние ООО «ВУД КОНСТРАКШН» (претензии контрагентов и государственных органов, в т.ч. незаявленные и прочие существенные обстоятельства) не происходили.

12. Информация о непрерывности деятельности.

ООО «ВУД КОНСТРАКШН» не имеет намерения прекратить свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и подтверждает отсутствие событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

13. Противодействие коррупции и коммерческому подкупу.

В рамках соблюдения требований законов «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 года РФ №272-ФЗ и «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 года №115 Общество с ограниченной ответственностью «ВУД КОНСТРАКШН» выполняет необходимые процедуры в отношении идентификации клиентов при заключении сделок доступными информационными способами (сайт ФНС РФ, сайт ЕФРСФДЮЛ, информационная система «Контур»), а также путем запроса у контрагентов правоустанавливающих документов.

14. Риски, связанные с деятельностью Общества.

Опасности, неопределенности и возможности сопутствуют любому виду деятельности, а вероятности их негативного воздействия в условиях деятельности характеризуются рисками.

Существующие риски хозяйствующего субъекта многочисленны и разнообразны, поэтому в настоящем Годовом отчете за 2020 год все риски, связанные с деятельностью ООО «ВУД КОНСТРАКШН» не могут быть перечислены и оценены в полной мере.

Управление рисками в ООО «ВУД КОНСТРАКШН» осуществляется в масштабах всего Общества. В основу системы управления рисками положены четко сформулированные цели и задачи, определены принципы разделения обязанностей, разработаны эффективные процедуры контроля со стороны руководства, направленные на своевременное выявление рисков, их оценку, мониторинг и минимизацию негативного влияния. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности ООО «ВУД КОНСТРАКШН».

ООО «ВУД КОНСТРАКШН» строит политику по управлению рисками на основе следующих общепринятых принципов управления рисками:

1. Сбор информации.
2. Анализ рисков с точки зрения объективных (выявление зависимостей с учетом накопленной статистики и свойств факторов риска) и субъективных (личный опыт, интуиция) критериев.
3. Оценка вероятности потерь и сравнение размера возможных потерь с ожидаемой прибылью.

В своей деятельности ООО «ВУД КОНСТРАКШН» учитывает как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической конъюнктурой, ситуацией на рынке капитала и труда и другие риски, на характер и уровень которых Общество не оказывает непосредственного воздействия. Поэтому ООО «ВУД КОНСТРАКШН» не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, но тем не менее Общество признает, что все нижеуказанные риски могут принять воздействующий характер на деятельность ООО «ВУД КОНСТРАКШН» в будущем.

В частности, в течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала негативное влияние на возможность осуществлять свою деятельность вспышка COVID-19. Согласно Указа Президента № 239 от 02.04.2020г. была приостановлена деятельность организации, что повлекло за собой нарушение условий договоров с заказчиками, изменение ликвидности и оборотного капитала компании.

Основными рисками для ООО «ВУД КОНСТРАКШН» в будущем возможно будут являться риски, связанные со спадом финансовой активности покупателей, повышением стоимости строительных материалов вследствие колебаний валютных курсов, а также налоговые риски. У нас, как и любой другой коммерческой организации в нашей стране, существует вероятность возникновения непредвиденных финансовых потерь, связанных с введением новых видов налогов, риском налоговой проверки, увеличением размеров налоговых ставок по действующим налогам, изменением порядка и сроков внесения налоговых платежей.

Компания принимает все возможные меры по минимизации данных рисков, регулярно проводит оценку рисков на основании значений общедоступных Критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков №1 используется налоговыми органами при планировании выездных налоговых проверок. Кроме того, существует вероятность появления операционных рисков, которые представляют собой в возможности возникновения убытков в результате недостатков в организации деятельности, используемых технологиях, функционировании информационных систем, несанкционированных действий или ошибок сотрудников, а также в результате внешних событий. Управление операционным риском рассматривается Обществом как составная часть общей системы управления рисками и осуществляется в соответствии с Политикой в данной области, нацеленной на предупреждение и/или снижение операционных рисков. Цели политики Общества по управлению операционными рисками реализуются посредством существующей системы разделения полномочий и всесторонней

регламентации бизнес-процессов и внутренних процедур; построения системы внутреннего контроля за соблюдением лимитной дисциплины; установленных правил и процедур совершения операций и сделок, реализации комплекса мер, направленных на обеспечение информационной безопасности, непрерывности и восстановления деятельности в случае чрезвычайных обстоятельств; постоянного повышения квалификации сотрудников на всех организационных уровнях. В случае возникновения всех вышеперечисленных рисков, ООО «ВУД КОНСТРАКШН» предпримет все разумные способы для их устранения, а при невозможности устранения рисков, уменьшит все возможные негативные последствия.

29.03.2021г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Ашихмин Е.А.

Ашихмин Е.А.