

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «СМУ- 45» за 2020 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «СМУ-45» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по Воронежской области

Свидетельство о государственной регистрации № 36 0038906 от 04.03.2016г., ИНН 3651007361, КПП 365101001, юридический адрес: 396070, Воронежская обл., г.Нововоронеж, Восточная промзона.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и другими нормативными документами, устанавливающими правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

1.1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей;

1.2. Учредитель:

Вартанянц Наталья Райнгольдовна — занимает должность генерального директора организации;

1.3. Основной вид деятельности организации: производство электромонтажных работ, ОКВЭД 43.21.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 105 человек.

1.5. Общество имеет обособленное подразделение «ОП Курчатовский», зарегистрированное в Межрайонной ИФНС № 5 по Курской области.

Дата постановки на учет организации в налоговом органе 01.02.2019г., КПП 463445001, юридический адрес: Курская область, г. Курчатов, Промзона промзона, АКБ-1.

Обособленное подразделение не имеет расчетного счета и отдельного баланса.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Учетная политика ООО «СМУ-45» утверждена приказом генерального директора Вартанянц Н. Р. от 01.06.2016 № 11/1-ОД,

2.2 Внесены изменения в учетную политику приказом генерального директора Вартанянц Н. Р. от 09.01.2019г №10-13/19 “В связи с изменениями экономических показателей деятельности в 2018г. изменить редакцию пункта 50 УП Общества для целей бухгалтерского учета или Приложение № 1 к приказу от 01.06.2016 № 11/1-ОД”

До изменения: Организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Учет расходов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02), утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010), утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008, утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02, утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

После изменения: Организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Учет расходов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02), утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010), утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008, утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02, утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Информация по сегментам (ПБУ 12/2010), утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

2.3 Внесены дополнения в учетную политику приказом генерального директора Вартанянц Н. Р. от 01.02.2019г №15-3/19 "В связи с созданием обособленного подразделения "Курчатовский" внести дополнение в УП Общества для целей бухгалтерского учета или Приложение № 1 к приказу от 01.06.2016 № 11/1-ОД" Дополнить приложение № 1 пунктом 11.1 следующего содержания: Для организации учетной работы ОП "Курчатовский" –расчеты с обособленным подразделением, которое не выделено на отдельный баланс, отражаются в аналитическом учете на соответствующих бухгалтерских счетах. Документооборот между головным офисом и ОП организовать в соответствии с установленным в Обществе порядком документооборота и Графиком документооборота.

2.1 Учет основных средств:

- объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

- в организации применяется линейный метод амортизации.

- срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

- переоценка основных средств не производится.

- инвентаризация ОС проводится один раз в три года. В 2019 году инвентаризация ОС проводилась по состоянию на 01.01.2020г

2.2 Учет материально-производственных запасов

- сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости,

- оценка МПЗ при списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости,

- транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей,

- стоимость специнструмента, спецодежды, погашается при передаче в эксплуатацию, спецодежда со сроком эксплуатации > 12 мес. включается в себестоимость равными долями в течение срока эксплуатации.

- инвентаризация МПЗ проводилась по состоянию на 01.11.2020г.

2.3 Порядок признания выручки

Учет доходов ведется методом начисления. Для признания выручки от СМР применяется метод «доход по стоимости работ по мере их готовности», выручка признается от сдачи выполненных работ по отдельным конструктивным элементам и этапам.

2.4 Порядок формирования себестоимости, порядок отражения управленческих (общехозяйственных расходов)

Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей выполнения работ. Объектом бухгалтерского учета по договору на строительство являются затраты, производимые при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному договору или проекту. Выполненные субподрядными организациями работы учитываются до сдачи их заказчику в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". В себестоимость строительных работ включаются затраты, непосредственно связанные с производством строительных работ, его

организацией и обслуживанием. Затраты на производство строительных работ группируются по следующим статьям расходов: материалы, расходы на оплату труда, прочие расходы.

Общехозяйственные расходы связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией отражаются как Управленческие расходы. В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы».

2.5 Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. К финансовым вложениям организации относятся: государственные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена; вклады в уставные капиталы других организаций; предоставление другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях. На 01.01.2021 вклады по депозитам составили 70 000 тыс. рублей. Проценты перечисленные по депозитным договорам подлежат включению в состав внереализационных доходов организации.

2.6 Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную задолженность по полученным займам и кредитам в момент, когда по условиям договора кредита и (или) займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

4. Основные показатели деятельности организации за 2020 год в тыс. рублях:

В отчетном году выручка ООО «СМУ-45» составила:

1	По основному виду деятельности «Производство электромонтажных работ»	59 573
2	По прочим видам деятельности	11 694
3	Прочие доходы (восстановление резерва по сомнительным долгам)	100 000

Затраты на производство и реализацию продукции

1	Материальные расходы	27 469
2	Амортизация основных средств	6 658
4	Расходы на оплату труда + отчисления на социальные нужды	67 886
5	Командировочные расходы	572
6	Аренда помещений	4 404
7	Прочие расходы	15 000

В отчетном периоде были операции:

- Приобретение недвижимого имущества (жилой квартиры) на сумму 2 722 тыс. рублей.
- Сдача в аренду имущества на сумму 11 694 тыс. рублей. Данное имущество в составе доходных вложений не отражалось, а учитывалось в составе основных средств; первоначальная стоимость имущества составляет 6 915 тыс. рублей.

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2019

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г	59 524	(21 859)	3 506	(126)	60	(7 857)	-	-	63 031	(29 716)
	5210	за 2019г	-	-	-	-	-	(21 859)	-	-	59 524	(21 859)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2020г	22 258	(12 881)	1	-	-	(3 749)	-	-	22 259	(16 630)
	5211	за 2019г	-	-	-	-	-	(12 881)	-	-	22 258	(12 881)
Здания	5202	за 2020г	12 511	(1 759)	2 722	-	-	(1 081)	-	-	15 233	(2 840)
	5212	за 2019г	-	-	-	-	-	(1 759)	-	-	12 511	(1 759)
Земельные участки	5203	за 2020г	4 022	-	-	-	-	-	-	-	4 022	-
	5213	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	4 022	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2020г	14 666	(5 741)	784	(126)	60	(2 424)	-	-	15 450	(8 164)
	5214	за 2019г	-	-	-	-	-	(5 741)	-	-	14 666	(5 741)
Офисное оборудование	5205	за 2020г	398	(281)	-	-	-	(41)	-	-	398	(322)
	5215	за 2019г	-	-	-	-	-	(281)	-	-	398	(281)
Сооружения	5206	за 2020г	5 506	(1 153)	-	-	-	(509)	-	-	5 506	(1 662)
	5216	за 2019г	-	-	-	-	-	(1 153)	-	-	5 506	(1 153)
Другие виды основных средств	5207	за 2020г	163	(45)	-	-	-	(53)	-	-	163	(98)
	5217	за 2019г	-	-	-	-	-	(45)	-	-	163	(45)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29 716)
	5231	за 2019г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

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.	696	3 811	-	(3 506)	1 001
	5250	за 2019г.	-	696	-	-	696
в том числе: Система видеонаблюдения	5241	за 2020г.	252	-	-	-	252
	5251	за 2019г.	-	252	-	-	252
Холодный склад	5242	за 2020г.	443	70	-	-	513

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитную задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	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					
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.	185 076	(130 923)	4 453	-	(48 301)	-	(100 000)	-	981	-	142 209	(30 923)
	5530	за 2019г.	-	-	185 076	-	-	-	-	-	-	-	185 076	(130 923)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	163 701	(130 923)	2 691	-	(33 444)	-	(100 000)	-	-	-	132 947	(30 923)
	5531	за 2019г.	-	-	163 701	-	-	-	-	-	-	-	163 701	(130 923)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	935	-	798	-	(909)	-	-	-	-	-	824	-
	5532	за 2019г.	-	-	935	-	-	-	-	-	-	-	935	-
Прочая	5513	за 2020г.	20 440	-	964	-	(13 947)	-	-	-	981	-	8 439	-
	5533	за 2019г.	-	-	20 440	-	-	-	-	-	-	-	20 440	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	185 076	(130 923)	4 453	-	(48 301)	-	(100 000)	X	X	X	142 209	(30 923)
	5520	за 2019г.	-	-	185 076	-	-	-	-	X	X	X	185 076	(130 923)

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную 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	
	5560	за 2020г.	16 165	193	26	(8 088)	-	-	981	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2019г.	-	16 165	-	-	-	-	-	-	
	5561	за 2020г.	2 382	49	-	(2 303)	-	-	-	-	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2019г.	-	2 382	-	-	-	-	-	-	
	5562	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
авансы полученные	5582	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5563	за 2020г.	9 781	125	26	(3 777)	-	-	981	-	
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2019г.	-	9 781	-	-	-	-	-	-	
	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5566	за 2020г.	4 002	18	-	(2 007)	-	-	-	-	
прочая	5586	за 2019г.	-	4 002	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5570	за 2019г.	-	16 165	-	-	-	-	X	X	
Итого	5550	за 2020г.	16 165	193	26	(8 088)	-	X	X	X	
	5570	за 2019г.	-	16 165	-	-	-	X	X	X	

Затраты на производство (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	27 469	94 121
Расходы на оплату труда	5620	55 375	111 311
Отчисления на социальные нужды	5630	12 511	33 108
Амортизация	5640	6 658	8 070
Прочие затраты	5650	13 204	41 074
Итого по элементам	5660	115 217	287 684
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-

Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	115 217	563 134

Обеспечение обязательств (тыс. руб.)

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	2721	1757	2193
в том числе:				
	5811	-	-	-

6. Оценочные обязательства и резервы

6.1. На 31 декабря 2020 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3 583 тыс. рублей (количество неоплаченных дней отпуска — 1 741), срок исполнения — 2021 год.

6.2. Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 30 993 тыс. руб. в связи с наличием просроченной задолженности АО «Объединенная Энергостроительная Корпорация» в сумме 30 993 тыс. рублей.

6.3. Резерв под выполнение гарантийных обязательств по договорам в 2020 году в организации не создавался. По показателям за предыдущие 3 года несоответствий, обнаруженных в пределах гарантийного срока — не выявлено, какие либо претензии со стороны заказчиков работ отсутствуют, так как результаты работ соответствуют техническим требованиям, указанным в нормативно технической документации по объектам строительства, возможность эксплуатации результата работ обеспечена на протяжении установленного гарантийного срока. Вероятность исполнения гарантийных обязательств по договорам, в которых они предусмотрены предусматривающим гарантийный ремонт менее 5%. При этом гарантийные обязательства организации перед Заказчиками работ дополнительно подкрепляются выданными (по каждому договору на выполнение работ) банковскими гарантиями на исполнение гарантийных обязательств по договору в размере 5% от стоимости работ по договору.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020г. Составляет 1 936 тыс. рублей за декабрь 2020г., срок выплаты заработной платы 14.01.2021г.

Коэффициент текучести кадров в отчетном периоде составила 39,99%.

Списочная численность работников на 31.12.2020г. — 105 человек.

Среднемесячная зарплата — 43,6 тыс. рублей.

Выплаты управляющему персоналу за 2020 год составили: заработная плата 4 608 тыс. рублей; выплата дивидендов 14 994 тыс. рублей.

8. События после отчетной даты.

8.1. Погашена сомнительная дебиторская задолженность АО «Объединенная Энергостроительная Корпорация» в сумме 100 000 тыс. рублей

8.2. Решением единственного учредителя ООО «СМУ-45» рассмотрена и утверждена финансовая отчетность организации за 2020 год.

По итогам 2020 года утверждена чистая прибыль в размере 53 347 тыс. рублей. Выплата дивидендов в размере 50% чистой прибыли будет осуществлена по решению единственного участника ООО «СМУ-45» Вартанянц Н. Р.

9. В 2020 операции с взаимосвязанными сторонами не производились.

Генеральный директор ООО «СМУ-45»

Вартанянц Н.Р.

30.03.2021