ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПС» за 2020 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Проектирование и Строительство»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ПС»

Адрес юридического лица: 446205, Самарская обл, г. Новокуйбышевск, Молодогвардейская ул, дом № 14, комната 2

Основные виды деятельности – 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»

Является членом ассоциации «Саморегулируемая организация «СредВолгСтрой», регистрационный номер 492 от 12.10.2016г.

Уставный капитал Общества составляет 30 000 руб. Учредителями общества являются Баринов О.В. (гражданин РФ) с размером доли собственности в УК ООО «ПС» 100 % .

Исполнительный орган Общества: директор – Баринов Олег Владимирович.

Главный бухгалтер Общества – Баринов Олег Владимирович.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 5 чел., численность работающих на 31.12.2020 - 7 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена приказом 1/УП/БУ от 27.12.2019г.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Учет НМА

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Учет сырья и материалов

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

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

Учет незавершенного производства

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Учет резервов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет оценочных обязательств по отпускам

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая начислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается исходя из фактических затрат на оплату труда и норматива отчисления, определенного на начало года.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется среднедневного заработка каждого работника по состоянию на конец отчетного периода и количества календарных дней, на которые имеет право каждый работник по состоянию на конец отчетного периода.

Учет расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения").

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Бухгалтерская отчетность

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Налоговый учет

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Амортизационная премия не применяется, специальные повышающие коэффициенты не применяются.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, резерв отпусков, резерв на выплату вознаграждений за выслуг лет и по итогам работы за год организация не формирует.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2020 года и конец 2020 года, а также в течение 2020 года, отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2020 года - отсутствовали, на конец 2020 года - отсутствуют.

Общество арендовало основные средства в течение 2020 года:

1. Нежилое помещение (офис) по адресу: 446205, Самарская область, г. Новокуйбышевск, ул. Молодогвардейская, дом 14, комната 2;

Способ начисления амортизации в соответствии с учетной политикой - линейный способ.

Учет МПЗ:

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Стоимость МПЗ на 31.12.20 г. – 14 766 тыс.руб., на 31.12.19г. – 14 262 тыс.руб.

В 2020 году приобретено МПЗ на общую сумму 5 730 тыс. руб., списано на сумму 5 355 тыс.руб.

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (строка 1170 Бухгалтерского баланса) в 2020 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2020 года в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса - учитываются выданные займы. Займы выданы юридическим коммерческим организациям под % ставки рефинансирования ЦБ РФ на месяц начисления процентов на срок до 12 (двенадцать) месяцев.

Дебиторская задолженность на начало 2020 года составляла 44 569,00 тыс.руб., а на конец 2020 года 18 517,00 тыс.р., т.е. уменьшилась на 58 %. Наиболее крупной дебиторской задолженностью Общества по состоянию на 31.12.20 г. составляет задолженность ООО «СредневолжскийСтройПроект»» за выполненные строительно-монтажные работы в сумме 17 238 тыс. руб. Задолженность является текущей, резерв сомнительных долгов не создавался.

Кредиторская задолженность на начало 2020 года составляла 64 414 тыс.руб., а на конец 2020 года 39 620 тыс.руб., т.е. уменьшилась на 38 %. Задолженность по налогам на 31.12.2020г. составила 340 тыс.руб., перед персоналом – 25 тыс.руб. Задолженность является текущей.

Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2020г. нет.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствие с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2020г. отражены оценочные обязательства по отпускам в размере 177 тыс.руб.

Других оценочных обязательств Общество в 2020 году не создавало.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства и условные активы в деятельности в 2020 году не возникали.

События после отчетной даты: В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Показатель выручки за 2020 составляет 15 980,00 тыс.руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2020 год:

1) ОКВЭД 41.20 – 15 980,00 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2020 год составляет 336,00 тыс.руб., в том числе услуги субподрядных организаций – 7 828 тыс.руб., материальные расходы – 5 332 тыс.руб.

Сумма управленческих расходов за 2020 год составила 2 560 тыс.руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2020 году:

	2020
Прочие доходы, тыс.руб.	**1 403,73**
В том числе:	
-Проценты по депозитам, размещенным в банках	32,76
-Проценты по договорам займа	19,07
-От реализации прочего имущества (материалы)	17,10
-От просроченной кредиторской задолженности	1 334,8

Прочие расходы, тыс.руб.	751,0
В том числе:	
-От реализации прочего имущества (материалы)	17,10
-Другие расходы	733,90

Чистые активы Общества составляют на 31.12.2020г. 694 тыс.руб. , на 31.12.2019г. – 889 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль текущего года составила 434 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 года нераспределенная прибыль составила 664,00 тыс. руб. Дивиденды в течение 2020 года начислены и выплачены на сумму 629,2 тыс.руб.

Уставный капитал составляет 30 000,00 руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние - отсутствуют.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда – 300,0 тыс.руб. Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

Бенефициаром Общества является его единственный участник Баринов Олег Владимирович, гражданин РФ, ИНН 631200966046.

Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020г. являются положительной величиной и составляют 694 тыс.руб. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У предприятия отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прочие сведения

У Общества на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства.

Обеспечения выданные и обеспечения полученные также отсутствуют.

Директор **Баринов О.В.**