

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД**

ООО «Интеграл»

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «Интеграл» (далее – Общество) было основано в 2015 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 17 февраля 2015 г. ОГРН 1157746111533 и с 06.03.2015 г. поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 24 по г. Москве (ИНН 7726289177).

Юридический адрес: 115477, Москва г, ул. Деловая, дом № 11, корп. 1, этаж 2, пом. 239/1.

Почтовый адрес: совпадает с юридическим адресом.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Сабанаева Рафита Габбасовича.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – генеральный директор Сабанаев Рафит Габбасович

Общество в 2020 г. не имело обособленных подразделений

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2020:

Пелевин Александр Сергеевич

Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году составила 40 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2019 году составила 33 чел.

2. Операционная среда Общества

Эпидемия коронавируса нарушила ритм работы многих предприятий страны. Для бизнеса наступили довольно сложные времена.

Государство заинтересовано в развитие малого бизнеса и стимулирует его путем предоставления налоговых льгот, субсидируемых кредитов, приоритетного доступа к государственному заказу и других преференций.

Для того, чтобы преодолеть последствия пандемии, многие страны используют различные инструменты поддержки экономики, в том числе налоговые. Это неудивительно, т.к. значительная часть компаний переживает падение спроса на свои услуги и, как следствие, резкое сокращение прибыли. На фоне экономических сложностей гибкое управление налоговыми обязательствами становится одной из наиболее важных задач для любой компании.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности определяется в размере 5% и более от показателя статьи.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, в 2020 г. не было.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную не производим.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, хозяйственный инвентарь и другие объекты, отвечающие следующим критериям:

- Предназначены для использования в производстве продукции, управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и пользование;
- Предназначены для использования в течение срока, большего, чем 12 месяцев;
- Не предназначенных для последующей перепродажи;
- Способны приносить организации экономические выгоды в будущем.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В отчетности основные средства (кроме основных средств, включаемых в группу «Здания») показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

5. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности отражены в стр.1160-это основные средства переданные в аренду.

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

По материально-производственным запасам резерв под снижение стоимости не формируется.

В составе готовой продукции отражена законченная производством продукция, прошедшая контроль качества. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по цене продажи.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе по стр.1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе. Резервы по сомнительным долгам создаются.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участником. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиты полученные

Кредитов полученных - нет. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года полностью закрыта. Величина оценочного обязательства определенная исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов отнесена к оценочным обязательствам в начале следующего отчетного периода.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

13. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации продукции собственного производства;

В состав прочих доходов включено:

- реализация прочего имущества без НДС

- доходы от услуг по аренде автотранспорта и оборудования без НДС
- прибыли и убытки прошлых лет
- списанная дебиторская задолженность по ликвидированным контрагентам
- процент банка за пользование спец счётом.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

В составе показателей по строке 2220 «Управленческие расходы» Общество отражает расходы административного отдела.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2020 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб.

2. Кредиты полученные -нет

3. Финансовые вложения -нет

Долгосрочные займы выданные

Общество не выдавало долгосрочные финансовые займы.

Краткосрочные займы выданные

Общество выдавало краткосрочные финансовые займы сотрудникам, за 2020 г выдано три займа на сумму 394 000 руб., погашено займов на сумму 115 000 руб., остаток на 31.12.2019 г. составляет 279 000 руб. и включен в строку 1230 Бухгалтерского баланса.

4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2019 год и 2020 год приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2019 год и 2020 год приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2020 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2020
ООО ГЕОГАЗ	40 329
АО МОСГАЗ	68 308
ООО ИК ТЭС	369
ООО СПЕЦПРОМСТРОЙ	96
Итого по существенным контрагентам	109 102

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	889	10 909	31 047
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	889	10 909	31 047

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2020 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2020
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:</i>	
ООО ПУТЬТРАНССТРОЙ	2 047
ООО КЕРИ	4 618
ООО ЦЕНТУРИОН	1 194
ООО ГМУСТРОЙ	1 043
Платежи в бюджет	5 570
Итого по существенным контрагентам:	14 472

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

9.2 Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила:

-13 973 тыс. руб. (в 2020 г.), 45 217 тыс. руб. (в 2019 году, руб.).

Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета, составила:

- 2 795 тыс. руб. (в 2020 г.), 9 043 тыс. руб. (в 2019 году руб.)

10. Выручка

Выручка за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом, тыс. руб.:

Статьи затрат	2020 г.	2019 г.
Реализация строительных работ	287 950	389 535
Итого по статье 2110 «Выручка»	287 950	389 535

Значительная доля операций по выполнению работ осуществляется с компанией АО «МОСГАЗ».

11. Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующим образом:

Статьи затрат	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда	23 098	22 391
Коммунальные платежи, вывоз мусора	291	206
Отчисления на ФСС НС	172	165
Материалы, использованные в административных нуждах	160	45
Информационно-консультационные услуги	1	238
Лизинговые и арендные платежи	2 675	1 776
Расходы на программное обеспечение	983	1 090
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 614	1 077
Страхование имущества, медицинское страхование	1	16
Иные расходы	1 087	1 249
Аренда транспорта и оборудования	4	142
Итого строка 2220 «Управленческие расходы»	30 086	28 395

12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

Статьи затрат	2020 г.	2019 г.
Штрафы, пени, неустойки, претензии по условиям договоров		

Доходы от сдачи имущества в аренду		1 472
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Вознаграждение по договору управляющей организации		
Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации		
Лицензионный платеж (роялти)		
Выбытие ОС – доходы от продажи		
Курсовые разницы		
Возмещение убытков	478	333
Реализация прочих материалов	2 657	18
Прочие доходы	265	9 564
Итого:	3 400	11 387

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2020 г.	2019 г.
Расходы по ликвидированным поставщикам		
Штрафы, пени, неустойки, претензии по условиям договоров		1
Прочие налоговые платежи (Госпошлина)	24	6
Расходы связанные со сдачей в аренду имущества	91	92
Расходы от списания основных средств		
Реализация прочих материалов	2 662	18
Гарантийные платежи		
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Начисление резерва по сомнительным долгам		
Прочие расходы	2 203	11 294
Прочие расходы не принимаемые в НУ	2 124	1 982
Итого	7 104	13 393

13. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

- Основной управленческий персонал (генеральный директор (перечень приведен в пункте «Общие сведения» раздела I настоящих Пояснений).

14. Вознаграждение управленческого персонала

Вознаграждение управленческого персонала за 2020 г. с учетом налогов и взносов составило 2 773 тыс. руб., в т. ч.: взносы налоговые 413 тыс. руб., взносы ФСС НС 21 тыс. руб.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 7 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Общества для определения налоговой базы для целей налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

16. События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты нет.

17. Заключительные положения

По итогам работы в 2020 году Общество получило чистую прибыль по данным бухгалтерского учета в размере 9 067 тыс. руб.

Капитал Общества по данным бухгалтерского учета на 31.12.2019 г. составил 80 692 тыс. руб.

Начисление и выплата дивидендов в 2020 г. составила 23 676 тыс. руб.

Генеральный директор



Сабанаев Р.Г.

Главный бухгалтер



Змиева О.Ю.,

29 марта 2021 г.