Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «СТМО» за 2020 год

1. Общие сведения

Общая информация об организации.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Симферопольский тоннельно-мостовой отряд».

Сокращенное наименование: ООО «СТМО».

Форма собственности: частная.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Симферополю выдано Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения 26.03.2018 г.

ООО «СТМО» присвоены ОГРН 1189102005124, ИНН 9102242260, КПП 910201001.

Место нахождения Общества: г. Симферополь, ул. Сергеева-Ценского, дом 12/4, офис 2.

Почтовый адрес: 295011, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Сергеева-Ценского, дом 12/4, офис 2.

В связи со сменой юридического адреса Инспекцией Федеральной налоговой службы по Гагаринскому району г. Севастополя, выдано Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения 22.05.2019г.

ООО «СТМО» присвоены ОГРН 1189102005124, ИНН 9102242260, КПП 920101001.

Место нахождения Общества: г. Севастополь, ул. Вакуленчука, д.29/10, корпус 1, комната 312.

Почтовый адрес: 299053, РФ, г. Севастополь, ул. Вакуленчука, д.29/10, корпус 1, комната 312.

ООО «СТМО» имеет Устав, утвержденный Общим собранием Участников Общества, Решение № 1 от 16.08.2018 г. Данный Устав является новой редакцией Устава Общества с ограниченной ответственностью «СТМО», зарегистрированного 26.03.2018 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Гагаринскому району г. Севастополя.

Уставный капитал Общества – 240 000 рублей.

Участниками Общества на 01.01.2020 г. являются 2 физических лица:

- Галкин Александр Павлович, номинальная стоимость доли – 120 000 руб., размер доли – 50,0 %;
- Мошков Геннадий Юрьевич, номинальная стоимость доли – 120 000 руб., размер доли – 50,0 %;

Бухгалтерская отчетность ООО «СТМО» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Исполнительный орган.

Исполнительным органом ООО «СТМО» является генеральный директор, на основании Решения Общего собранием Участников Общества № 1 от 21.03.2018 г.

На основании протокола №4 от 12.01.2020 года внеочередного общего собрания участников ООО «СТМО» освобожден от занимаемой должности генеральный директор Галкин Александр Павлович и назначен на должность генерального директора Данилов Владимир Васильевич с 13.01.2020 года.

Виды деятельности.

Согласно Уставу и сведений из ЕГРЮЛ, заявлен следующий основной вид экономической деятельности (ОКВЭД): 42.13 «Строительство мостов и тоннелей».

Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2020 г. составляет 5 человек.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2018 г. утверждена Приказом генерального директора ООО «СТМО» № 1-О от 26 марта 2018 г.

На 2019 г. учетная политика не менялась.

На 2020 год учетная политика не менялась.

Основные моменты учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. Возложить ведение бухгалтерского учета, составление и предоставление бухгалтерской отчетности на главного бухгалтера ООО «СТМО» (п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
2. Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами предусмотренные в бухгалтерской программе 1С-БУХГАЛТЕРИЯ, а также самостоятельно созданными и утвержденными обществом в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете» первичными бухгалтерскими документами, (п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете). Документооборот осуществлять в соответствии с графиком документооборота.
3. Бухгалтерский учет в 2020 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С-БУХГАЛТЕРИЯ (версия 8.3). Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.
4. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.).
5. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости. (п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.).
6. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.).
7. К вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.
8. По капитальным вложениям в арендованные основные средства определять срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта

(например, срок аренды) (п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н).

9. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н).

10. Переоценку объектов основных средств на конец года не осуществлять.

11. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

12. Косвенные и управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

13. Для определения выручки по выполненным строительно-монтажным работам (договорам подряда) «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н, не применяется.

14. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

15.Основным видом деятельности предприятия являются услуги по оказанию строительного подряда. При формировании финансового результата себестоимость субподрядных работ относится на «Косвенные расходы» счет 26. Прямых затрат по строительно-монтажным работам предприятие не имеет.

16. Прочие доходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто. п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н).

17. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта) (п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н; п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; п. 9, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; п. 94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

18. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.00 № 11н).

19. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном

пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н).

20. Порядок ведения кассовых операций осуществлять в соответствии с требованиями Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У

21. Порядок контроля за отражением в учете операций хозяйственной жизни и обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности утверждается отдельным приказом генерального директора ООО «СТМО».

22. В соответствии с приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090) предусматривается отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

23. В соответствии с приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691) устанавливается порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее - организации).

Основные моменты учетной политики для целей налогового учета:

1. Налоговый учет вести смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета (ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления) (ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

3. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от реализации.

4. Ввиду того, что предприятие является подрядной организацией и напрямую не осуществляет строительно-монтажные работы, а имеет субподрядные организации, прямых затрат нет.

5. В случае оказания организацией услуг, суммы косвенных расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п. 2 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

6. Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом (п. 1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)

7. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать (п. 3 ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

8. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать (п. 1 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

9. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать (П. 6 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

10. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации).

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражает задолженность за оказанные услуги и прочую реализацию, расчеты с поставщиками и подрядчиками и др.

По состоянию на 31.12.2020 г. дебиторская задолженность составила 4 314 тыс. руб., в т.ч.:

№ п/п	Дебиторская задолженность	Сумма тыс. руб.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	510
2	Расчеты с работниками по прочим операциям	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	133
4	Расчеты по налогам и сборам	3658
5	Расчеты по социальному страхованию	13

4. Капитал и резервы

В составе собственного капитала учитываются: уставный капитал, нераспределенная прибыль.

В бухгалтерском балансе отражена величина уставного капитала, соответствующая учредительным документам – 240 000 руб.

Нераспределенная прибыль на 01.01.2020 г. составила 5 376 тыс.руб., на 31.12.2020г. – 3 583 тыс.руб.

По данным бухгалтерского учета ООО «СТМО» по итогам 2020 г. получена прибыль в сумме 207 тыс.руб.

В 2020 году начислены дивиденды в размере 2 000 тыс.руб.

5. Займы и кредиты

На 01.01.2021 г. не имеется задолженности по беспроцентным краткосрочным займам.

6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 года кредиторская задолженность составила 652тыс.руб., в т.ч.:

№ п/п	Кредиторская задолженность	Сумма, тыс.руб.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	647
2	Расчеты с персоналом по оплате труда	-
3	Расчеты с бюджетом	5
4	Расчеты с прочими кредиторами	-

7. Расходы организации

В 2020 г. ООО «СТМО» учет затрат осуществляло на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В 2020 году произведены расходы по основному виду деятельности в сумме 75 528 тыс.руб., в т.ч. по следующим статьям затрат:

- услуги сторонних организаций – 70 652 тыс.руб.;
- заработная плата – 3 674 тыс.руб.;
- страховые взносы – 1 119 тыс.руб.;
- прочие расходы – 82 тыс.руб.

8. Финансовый результат

№ п/п	Наименование показателей	Сумма тыс.руб.
1	Выручка, без НДС	75 806
2	Себестоимость продаж	75 528
3	Прочие доходы	140
4	Прочие расходы	159
5	Прибыль до налогообложения	259
6	Налог на прибыль	52
7	Чистая прибыль	207

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В 2020 году ООО «СТМО» оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не признавало и не отражало.

10. Связанные стороны

Основной управленческий персонал организации:

- генеральный директор - 1;
- советник генерального директора - 1;
- главный бухгалтер - 1.

Руководству начислялась только заработная плата. Генеральному директору и советнику генерального директора, являющихся учредителями, также начислены дивиденды.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «СТМО» Данилов В.В.

Главный бухгалтер Аверьянова Л.И.

29 марта 2021 г.