

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Роуд Групп»

ЗА 2020 ГОД.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Роуд Групп»
ЗА 2020 ГОД.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Роуд Групп» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.Общая Информация.

1.1. Полное наименование Общества в соответствии с учредительными документами – Общество с ограниченной ответственностью «Роуд Групп», зарегистрировано 12 апреля 2010г.,

1.2. Адрес (место нахождения) и почтовый адрес общества: 142116, Московская обл, Подольск г, Лобачева ул, дом № 13, корпус лабораторно-инж., оф.508

1.3 ООО «Роуд Групп» занесено в Единый государственный реестр юридических лиц, основной государственный регистрационный номер 1107746277540

1.4. Уставный капитал Общества составляет 145 тысяч рублей . Увеличение уставного капитала произошло за счет присоединения 31 октября 2016 года к ООО «Роуд Групп» , ООО «Реал Инвест» с размером уставного капитала 20 тысяч рублей..

По состоянию на 31.12.2020 г уставной капитал ООО «Роуд Групп» распределен следующим образом: 50% - АО «Арктика Инвест» , 50% - Олещук А.Э.

1.5. Деятельность ООО «Роуд Групп» не подлежит лицензированию.

Для осуществления деятельности ООО «Роуд Групп» является членом саморегулируемой организации НП «ССО»СРО.

1.6. Общество в 2020 году имело обособленное подразделение:

1. Адрес (место нахождения) и почтовый адрес обособленного подразделения :248008 Калужская область, г.Калуга ,ул.Литвиновская, 2. Дата создания 24.12.2014 г.

1.7. Средняя численность персонала за 2020 год составила : Всего – 737 по ООО «Роуд Групп» - 709 , Обособленное подразделение Калуга – 28, ; аналогичные показатели за 2019 год – Всего – 450,4 , по ООО «Роуд Групп» - 423,7, Обособленное подразделение Калуга – 26,7

1.8. Основными видами деятельности Общества является: Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки, текущий ремонт дорог.

1.9. Генеральный директор общества Аксёнов Алексей Васильевич.

1.10. Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г, 25 октября 2010 г. И 24 декабря 2010 г.), а так же действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Ведение бухгалтерского учета общество «Роуд Групп» осуществляет самостоятельно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Бухгалтерская отчетность ООО «Роуд Групп» представлена в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности составляет не менее 5 % от суммы, указанной по соответствующей строке отчетности (бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах), за год.

2. Учетная политика организации.

2.1. Расчет по налогу на прибыль в бухгалтерском учете ведётся в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам

активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (Абзац 2 п.3 ПБУ 18/02).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Отчета о финансовых результатах» (после статьи текущего налога на прибыль) (п.22 ПБУ 18/02).

ООО «Роуд Групп» для определения текущего налога на прибыль (ТНП) использует способ – на основе налоговой декларации.

2.2. Налог на добавленную стоимость исчисляется «по методу отгрузки»

2.3. Налог на имущество исчисляется исходя из действующего законодательства

2.4. Учет основных средств в целях б/у ведется следующим способом: срок полезного использования ОС определяется на основании Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (п. 1 ст. 258 НК РФ, Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.) Амортизация объектов ОС производится линейным способом. Расходы на ремонт ОС включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

2.5. Учет стоимости поступивших материалов в целях бухгалтерского учета ведется по фактическим ценам, материалы списываются при их выбытии по средней стоимости (Приказ Минфина РФ от 27.11.06г. №156н в редакции от 26.03.07г. №26н. Статьи 256, 268, 329 Главы 25 НК РФ).

2.6. Учет приобретенных товаров для продажи, оценивается по фактической стоимости их приобретения, транспортные услуги по доставке товара включаются в его себестоимость, списываются при их выбытии по методу оценки средней стоимости (п. 16 ПБУ 5/01) Редакция Приказа Минфина РФ от 27.11.06 №156Н, от 26.03.07 №26Н-25 глава НК РФ

2.7. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Прочие доходы и прочие расходы Общества в «Отчете о финансовых результатах» отражаются развернуто.

2.8. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в Обществе формируется по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года (или иного периода).

По данным из бухгалтерской информационной системы, отбираются контрагенты, которые имеют просроченную задолженность. Просроченной задолженностью Общество считает дебиторскую задолженность, не погашенную в сроки (более 90 дней), а так же сроки установленные договорами или судебными актами, устанавливающими или изменяющими

срок погашения задолженности. На основании полученных данных экспертным путем, создается Приказ на создание резерва по сомнительным долгам. Приказ по сомнительным долгам утверждается генеральным директором Общества и согласовывается с главным бухгалтером.

Общество применяет **экспертный способ** при расчете величины резерва. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена.

На основании утвержденного документа, сотрудниками бухгалтерии в бухгалтерском учете отражается создание резерва по сомнительным долгам.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты.

Под **денежными эквивалентами** в Обществе понимаются краткосрочные банковские депозиты, которые открываются для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода сроком от 1-го до 3-х дней..

Все денежные потоки в Обществе отражаются развернуто.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8-11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

2.10. Оценочные обязательства.

В качестве оценочных обязательств Обществом создаются следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков;
- резерв на гарантийный ремонт.

Порядок создания и использования резерва на предстоящую оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. *Расчет ежемесячной суммы отчислений в резерв на оплату отпусков создается по группе работников.*

Более подробно, информация по расчету резерва на оплату отпусков раскрыта в п 3.11 настоящего пояснения .

2.11. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Доходом Общества по договорам строительного подряда признается выручка, которая определяется способом "**по мере готовности**" :

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Метод определения степени завершенности работ на отчетную дату определяется по каждому отдельному договору и не подлежит изменению до завершения работ по договору и подписания заказчиком акта выполненных работ.

2.12. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)(п.2 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий :

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.(Абзац 1 п.16 ПБУ 10/99)

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. (Абзац 2 п.16 ПБУ 10/99).

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

Общехозяйственные расходы списываются по методу «Директ-кост». Списание расходов по 26 счету в качестве условно-постоянных затрат проводится на счет 90 с использованием субсчета 8 «Управленческие расходы». Коммерческих расходов Общество не имеет.

Общепроизводственные расходы включенные в состав прямых расходов учитываются на счете 25 и по окончании отчетного месяца так же списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением по материальным затратам между объектами калькулирования.

2.13. Учет расходов по займам и кредитам. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

2.14. Изменения в учетной политике. В 2018 году в учетную политику общества были внесены изменения в части создания резерва на гарантийный ремонт. Информация по данному изменению приведена в пункте 3.11 настоящего пояснения.

3. Расшифровки основных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость амортизированных основных средств составила 182 378 тыс. рублей. (на 31 декабря 2019 г. – 179 481 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года – 201 366 тыс. рублей).

Принятые сроки полезного использования ОС по группам ОС приведены в таблице:

Группы ОС	Срок полезного использования (лет)	
	от	до
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	15 (включительно)
Офисное оборудование	1	25 (включительно)
Транспортные средства	1	10 (включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	10 (включительно)
Другие виды основных средств	2	10 (включительно)

Объектов ОС, стоимость которых не погашается Общество не имеет.

(Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 2 п.п. 2.1, 2.2.)

Общество имеет арендованные основные средства как на балансе , так и забалансом:

(Информация по арендованным основным средствам приведена в таблицах)

Контрагент	Кол-во ед. техники	Сумма (тыс. рублей)
АО «Дойче Лизинг Восток»	14	164 115
ООО «Независимая Лизинговая Компания»	4	11 178
ООО «ЮниКредит Лизинг»	39	95 728
ООО «Катерпиллар Файнэншл»	3	63 294
АО ЛК Азия Корпорейшн	1	1 750
ООО «Триумф»	8	3 775
Итого по счету 001 (забаланс) :	77	339 840

Контрагент	Кол-во ед. техники	Остаточная стоимость на 31.12.2020 г. (тыс. рублей)
АО «ЛК ЕВРОПЛАН»	12	16 281
ООО «Автолизинг»	1	2 429
ООО «Де Лаге Ланден Лизинг»	3	1 708
ООО «ВФС Восток»	16	53 260
ООО «Элемент Лизинг»	1	968
ООО «Юникредит Лизинг»	28	51 536
Итого остаточная стоимость по объектам арендованных основных средств на балансе Общества :	61	126 182

3.2. Финансовые вложения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года общество не имело финансовых вложений, по состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые вложения составили – 29 589, по состоянию на 31 декабря 2018 года - общество так же не имело финансовых вложений.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства (в тыс. рублей) по состоянию на :

Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе	955	545	299
Денежные средства в рублях на счетах в банках	135 079	129 223	100 155
Денежные средства в рублях на депозитных счетах в банках (не более 3-х дней)	31 000	0	102 940
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	167 034	129 768	203 394

У общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2020 года недоступны для использования.

3.4. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов : по состоянию на 31 декабря 2020 года – 532 883 тыс. рублей. (31 декабря 2019 года – 219 946 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года – 171 478 тыс. рублей.)

(Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 4 п.п. 4.1.)

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям отражена по строке **1220** Бухгалтерского Баланса и имеет следующую структуру:

Н Д С		31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Контрагент	Договор			
НДС по уменьшению стоимости реализации				
ООО «ПРОФЗЕМРЕСУРС»	Договор № 32/ПЗР-Н от 10.08.2018 г.			5499
	Договор № 25/09/ПЗР-РГ/Н от 25.09.2018 г.			1781
	Договор № 20/11/ПЗР-РГ/Н от 20.11.2018 г.			1456
	Договор № 001/К-18 от 30.05.18 г.			615
	Договор № 13/11/ПЗР-РГ/Н от 13.11.2018 г.		1 232	
ООО «ТРИУМФ»	Договор № 15/30/ПЗР-18/М/СП от 30.10.2018 г.			142
АО «МОСВОДОКАНАЛ»	Договор № 082003 от 17.05.2018 г.			16
ИТОГО : НДС по уменьшению стоимости реализации			1 232	9 509
НДС по арендным обязательствам				
ООО "ВФС Восток"	Договор № 1472753 от 14.03.16 г. (начисление)			
	Договор № 1754891 от 27.07.17г. (начисление)			817
	Договор № 2389400 от 13.03.2020г.	2 054		
	Договор № 2395541 от 06.02.2020г.	1 068		
	Договор № 2426656 от 06.04.2020г.	1 106		
	Договор № 1927894 от 01.03.2018 г.	1 327	6 377	11 426
	Договор № 1980192 от 04.05.2018 г.	252	1 691	3 130
	Договор № 2021467 от 17.07.2018 г.	232	947	1 661
	Договор № 2327468 от 18.10.2019 г.	748	1 155	
ООО "Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус"	Договор 2017-02/FL-09272 от 02.09.17г. (начислено)		104	258
ООО «Де Лаге Ланден Лизинг»	Договор лизинга № LA-5829/2018 от 09.04.2018 г.	38	398	811
	Договор лизинга № LA-6391/2018 от 21.08.2018 г.	83	290	497

АО «ЛК ЕВРОПЛАН»	Договор фин. аренды № 1844867-ФЛ/МСК-18 (лизинг) от 18.05.2018г.	25	101	159
	Договор фин. аренды № 1845729-ФЛ/МСК-18 (лизинг) от 18.05.2018г.	25	101	159
	Договор фин. аренды № 1976054-ФЛ/ПДЛ-18 от 22.11.2018г.	225	450	607
	Договор фин. аренды № 1976104-ФЛ/ПДЛ-18 от 22.11.2018г.	225	449	607
	Договор фин. аренды № 1976105-ФЛ/ПДЛ-18 от 22.11.2018г.	225	449	607
	Договор фин. аренды № 1976106-ФЛ/ПДЛ-18 от 22.11.2018г.	243	467	622
	Договор фин. аренды № 1976107-ФЛ/ПДЛ-18 от 22.11.2018г.	243	467	622
	Договор фин. аренды № 1976108-ФЛ/ПДЛ-18 от 22.11.2018г.	230	461	622
	Договор фин. аренды № 2014957-ФЛ/ПДЛ-19 от 11.01.2019г.	81	155	
	Договор фин. аренды № 2200624-ФЛ/ПДЛ-19 от 26.09.2019г.	86	135	
	Договор фин. аренды № 2214785-ФЛ/ПДЛ-19 от 15.10.2019г.	133	209	
	Договор фин. аренды № 2241737-ФЛ/СОЛ-19 от 20.11.2019г.	131	203	
ООО «Автолизинг»	Договор № 2192861-ФЛ/ЕПА-19 от 19.09.2019 г.	349	558	
ООО «Элемент Лизинг»	Договор лизинга № АХ_ЭЛ/Мск-102946/ДЛ от 30.10.2019 г.	161	245	
ООО «Юникредит Лизинг»	Договор лизинга № 28765L от 20.11.2019 г.	697	1 266	
	Договор лизинга № 28983L от 06.12.2019 г.	695	1 265	
	Договор лизинга 29533L от 24.01.2020г.	544		
	Договор лизинга 29617L от 30.01.2020г.	936		
	Договор лизинга 29701L от 10.02.2020г.	270		
	Договор лизинга 29702L от 10.02.2020г.	534		
	Договор лизинга 29703L от 10.02.2020г.	405		

	Договор лизинга 29916L от 05.03.2020г.	188		
	Договор лизинга 29917L от 05.03.2020г.	303		
	Договор лизинга 30021L от 12.03.2020г.	64		
	Договор лизинга 30023L от 12.03.2020г.	61		
	Договор лизинга 30272L от 10.04.2020г.	339		
	Договор лизинга 30273L от 10.04.2020г.	77		
	Договор лизинга 30393L от 07.05.2020г.	215		
	Договор лизинга 30560L от 03.06.2020г.	773		
	Договор лизинга 30600L от 15.06.2020г.	191		
	Договор лизинга 30819L от 17.07.2020г.	1 108		
	Договор лизинга 30822L от 17.07.2020г.	93		
	Договор лизинга 31343L от 22.10.2020г.	879		
	Договор лизинга 31384L от 07.10.2020г.	132		
Итого: НДС по арендным обязательствам		17 794	17 943	22 605
Итого: по строке 1220		17 794	19 175	32 114

«НДС по уменьшению стоимости реализации» отраженный по состоянию на 31.12.2019 года , был зачтён в отчетности в 1 и 2 кв 2020 года.

«НДС по арендным обязательствам» будет зачитываться согласно графику начисления лизинговых услуг на всем протяжении действия договоров лизинга.

3.6. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов ООО «Роуд Групп», отражены исключительные права на объекты интеллектуальной собственности (Товарный знак «Роуд Групп»/ROAD GROUP»).

Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией и утверждается директором Общества. Срок полезного использования Товарного знака «Роуд Групп»/ROAD GROUP» составляет 102 месяца.

(Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 1 п.п.1.1.)

3.7. Расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Погашение расходов будущих периодов производится равномерно, отнесением на соответствующие счета по каждому отдельному объекту. Учет расходов будущих периодов в обществе «Роуд Групп» ведется с использованием счета 97.21 по каждому объекту отдельно, в Бухгалтерском балансе суммы расходов будущих периодов отражаются по виду актива в соответствующих строках:

Вид Актива	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.	
Дебиторская задолженность (Страхование а/м КАСКО, ОСАГО)	4 451	2 918	1 431	
Прочие оборотные активы (Правовая система «ГлавБух» и сопровождение Контур-Экстерн)	800	2 117	340	
Прочие внеоборотные активы (Справочные системы для отдела ПТО сроком более 1 года)	88	78	31	
Итого сальдо конечное по ОСВ сч.97.21	5 339	5113	1802	

3.8. Капитал.

Наименование показателя	Уставной капитал (тыс.руб.)
На 31 декабря 2018 г.	145
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2019 г.	145
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2020 г.	145

3.9. Переоценка внеоборотных активов.

Периодичность проведения переоценки

Начиная с 2016 года Обществом было принято решение о переоценке ОС по группе «Транспортные средства». Общество будет проводить переоценку, раз в три года, с оговоркой, что в случае увеличения в указанный период времени рыночных цен на соответствующий объект, переоценка будет проводится в иные сроки. А так же, если разница между балансовой и восстановительной стоимостью признается существенной и составляет 10% и более. В случае, если в результате переоценки рыночная стоимость переоцененных объектов отличается менее чем на 10% - данное отклонение считается не существенным и результаты этой переоценки в бухгалтерском учете и отчетности не отражаются.

Определение рыночной стоимости оцениваемых объектов на отчетную дату осуществлялось комиссией на основании данных, полученных:

- по заключению оценочных компаний;
- от фирм-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у страховых компаний, а так же опубликованные в средствах массовой информации.

3.10. Заемные средства.

Заемные средства по стр. 1510 Бухгалтерского баланса.

Вид Договора	Срок погашения	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Договор процентного займа № 979 от 05.03.2019	30.06.21 г	3 000	3 000	
Договор процентного займа № 1003 от 25.09.2019	20.09.2021	19 000	19 000	
Кредитный договор № 12987002 от 27.10.2020		20 680	0	
КД № 109-2018/КЛ от 03.12.2018г.		140 000		
КД №541/Д-РКЛ/19 от 18.07.2019		88 737		
Проценты по Краткосрочным займам				
Договор процентного займа № 979 от 05.03.2019		1377	1016	
Договор процентного займа № 1003 от 25.09.2019		3615	757	
Итого заемные средства (стр.1510)		276 409	23 773	0

(Информация о наличии и движении заемных средств приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу п 5 п.п.5.3.)

3.11. Оценочные обязательства.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Начисление резерва устанавливается по группам сотрудников. Весь персонал Общества разбивается на группы согласно одинаковой продолжительности отпусков. Сотрудники, не вошедшие ни в одну из групп по каким-либо причинам, объединяются в группу «прочие».

Для расчета резервов используется следующий способ:

Расчет ежемесячной суммы отчислений в резерв на оплату отпусков по группе работников.

Ежемесячная сумма отчислений в резерв по каждой группе работников рассчитывается по формуле:

$$\text{Ежемесячная сумма отчислений} = D_n * \frac{\Phi OT_{12 \text{ мес.}}}{(\text{Кол} - \text{во}_{\text{раб.}} * 29,4 * 12_{\text{мес.}})} * (1 + B_z)$$

D_n – количество дней неиспользованного отпуска, накопленных по группе работников;

$\Phi OT_{12 \text{ мес.}}$ – принимаемый для расчета отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск фонд оплаты труда группы работников за 12 месяцев, предшествующих дате создания резерва;

B_z – сумма процентов по взносам на обязательное социальное страхование и страховых взносов на травматизм, деленная на 100;

Кол-во раб. – количество сотрудников, входящих в группу;

Рассчитанная сумма ежемесячных отчислений отражается в последний день месяца в регистре бухгалтерского учета и оформляется бухгалтерской проводкой: *Дт 20 (25, 26, 44, 08) Кт 96*

По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) сумма резерва уменьшается. Начисление отпускных за счет средств резерва на оплату отпусков производится в регистре бухгалтерского учета и оформляется бухгалтерской проводкой: *Дт 96 Кт 70, 69*

Указанный выше порядок расчета и отражения в учете резерва на оплату отпусков проводится ежемесячно на последнюю дату каждого месяца в течение отчетного года в том числе и в декабре.

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Размер начисленного резерва по отпускам по состоянию на 31 декабря 2020 года составил – 23 197 тыс. рублей, на 31 декабря 2019 – 12 997 тыс. рублей, на 31 декабря 2018 года – 6 618 тыс. рублей. Все показатели отражены по **строке 1540** Бухгалтерского баланса.

Резерв на гарантийный ремонт.

Начиная с 2018 года общество приняло решение о создании резерва на гарантийный ремонт. Руководствуясь нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», согласно пункта 5 ПБУ 8/2010 необходимо признать оценочное обязательство по гарантийному ремонту в отношении выполненных Обществом работ при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие обязанности производить ремонт или обслуживание в течение гарантийного срока;
- величина обязательства обоснованно оценена.

Оценочные обязательства на гарантийный ремонт Общество отразило на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», дата создания резерва 31.12.2018 год.

Так как Общество в прошлые годы выполняло работы по договорам с условием гарантийного ремонта, процент отчислений в резерв был рассчитан по следующей формуле:

Процент отчислений в резерв	=	Расходы по гарантийному ремонту за предыдущие три года	:	Объем выручки от Реализации с гарантийным сроком За предыдущие три года
-----------------------------	---	--	---	---

Частным от деления первого показателя на второй будет коэффициент расходов на выполнение гарантийного ремонта в выручке от реализации СМР.

Умножая полученный коэффициент на доходы от реализации по каждому из договоров подряда (содержащих условие о гарантийном сроке) в данном отчетном периоде. На основании вышеизложенных данных был сформирован резерв на 2019 и 2020 года.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, выполнения работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, выполненных работ, услуг, а так же управленческих расходах (ПБУ 10/99) представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за минусом НДС)		Себестоимость от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
По выполненным работам	3 181 306	5 118 108	(2 428 587)	(4 440 057)
Прочая (продажа материалов)	20 163	238 339	(6 494)	(183 367)
Итого по строкам 2110, 2120 ОФР	3 201 469	5 356 447	(2 435 081)	(4 623 424)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями :

Затраты	2020 год.	2019 год.
Оплата труда	62 761	37 130
Взносы в фонды	564	8 498
Информационные услуги	116	140
Аренда	2 552	2 489
Охрана (офис)	400	1 354
Бухгалтерские и консультационные услуги	577	203
Амортизация	1 045	1 849
Прочие	27 916	21 454
Итого по стр.2220 ОФР	95 931	73 117

3.13. Прочие Доходы и Расходы, начисленные Проценты.

В течение 2020 и 2019 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы :

Прочие доходы	за 2020 год.	за 2019 год
Проценты к получению (стр.2320)	1 962	12 478
Доходы связанные с реализацией основных средств	26 505	5 787
Прочие доходы	881	8 955
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	15	0
Амортизация по уцененным ОС		8 939
Исправительные записи по операциям прошлых лет	614 130	122 950
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	245	3 765
Итого по строке 2340	641 776	141 456

Прочие расходы	за 2020 год.	за 2019 год
Проценты к уплате (стр.2330)	(22 399)	(24 569)
Расходы связанные с реализацией основных средств	(4 444)	(1 949)
Резерв по сомнительным долгам	(1 302)	(61)
Прочие расходы/не принимаемые в НУ	(35 610)	(15 944)
Услуги банка	(13 045)	(20 615)
Прочие расходы	(486)	(10 345)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(607 875)	(78 931)
Итого по строке 2350	(662 762)	(127 845)

3.14. Расчеты по налогу на прибыль.

Показатель	ОФР		
		Сумма	Источник
Расход (доход) по налогу на прибыль	Стр.2410	(31 459)	Текущий налог на прибыль + Отложенный налог
Текущий налог на прибыль	Стр.2411	(30 072)	Стр.180 Листа 02 Декларации по налогу на прибыль
Отложенный налог	Стр.2412	(1 387)	Проводки по счетам 09 и 77

3.15. Связные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами и физ.лицами, которые являются связными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Генеральным директором Общества с 20.10.2014 года является Аксёнов Алексей Васильевич. Размер выплат основному управленческому персоналу за 2020 год составил – 48 654 тыс.рублей.

№	Полное наименование юридического лица , фамилия, имя, отчество связанной стороны	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %	Характер отношений
1.	Олещук Антон Эдуардович	50	Распределение прибыли, дивиденды. Является Техническим директором Общества. Размер начисленных дивидендов за 2020 год составил 65 000 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2020 год выплачены полностью.
2.	АО «Арктика Инвест»	50	Распределение прибыли, дивиденды. Размер начисленных дивидендов за 2020 год – 65 000 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2020 года выплачены полностью.

3.16. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

За период с 01 января 2021 по 31 марта 2021 дивиденды за 2020 год не начислялись и выплачивались.

3.17. Информация об условных Активах и Обязательствах.

Условные Обязательства и Активы способные повлиять на финансовый результат Общества – отсутствуют.

3.18. Допущение о непрерывности деятельности.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Общества составили 1 209 482 тыс. рублей, оборотные активы составили 2 387 135 тыс. рублей. Чистые активы существенно выше размера уставного капитала. Данный факт указывает на отсутствие существенной неопределенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество :

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Руководитель



Аксенов А.В.

30 марта 2021 г.