

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год
ООО «ПрспектСтрой»

г. Одинцово

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПроспектСтрой»
Краткое наименование	ООО «ПроспектСтрой»
ОГРН	1127747166238 дата регистрации 21 ноября 2012 г. В МИФНС № 46 по г. Москве
ОКПО	16419818
ОКТМО	46641101
ИНН / КПП	7730675922 / 503201001
Юридический адрес	143006, Московская область, Одинцовский район, г. Одинцово, ул.Сосновая, д.28А, помещение IX, комната 1

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода (31.12.2020 г.) составила 34 человека, что на 26 человек меньше показателя предыдущего года. Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 42 человека, что на 23 человека меньше показателя предыдущего года. Снижение численности штатного персонала связано с периодом карантина в Российской Федерации с апреля 2020 года, в.т.ч. на основании Указа Президента РФ от 02.04.2020 г. №239, ООО «ПроспектСтрой» вынуждено было соблюдать условия Заказчиков, которые запрещали производить строительно-монтажные работы по заключенным договорам, а также в связи с необходимостью соблюдения изоляции сотрудниками, в связи с чем часть сотрудников выбрали увольнение по собственному желанию с целью смены сферы деятельности. Вторым отрицательным моментом в данной динамике послужило окончание работ по части строительных объектов и невозможность открыть новые (возобновить текущие), то есть отсутствие фронта работ.

В 2020 году не произошло изменение Уставного капитала. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет **25 000** рублей. 100 % доли Уставного капитала принадлежит единственному участнику Общества – Короткий Игорь Александрович.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Шпаньков Сергей Викторович, действующий на основании Устава Общества.

Общество не имеет дополнительных контрольных органов.

Основным видом деятельности Общества является – Строительство зданий и сооружений (ОКВЭД 41.2).

Общество имеет лицензию МЧС на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (от 04.02.2014 г. №77-Б/00220) и лицензию на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (АК-50-001559 по приказу МУГАДН от 02.10.2019 г. №50.10-1/17-6226).

Общество состоит в саморегулируемой организации «Объединение строительных и монтажных организаций «Стройкорпорация»»(Московская область), уровень ответственности по договорам строительного подряда – не более 500 млн.рублей.

Общество производит строительно-монтажные работы по антикоррозийной обработке, теплоизоляции, ремонту, металлов (оборудования, конструкций, трубопроводов), общестроительные работы.

Общество не осуществляет инвестиционных видов деятельности.

Общество имеет обособленные подразделения (не имеют отдельных балансов и расчетных счетов): Строительный участок г.Котельниково, Строительный участок г.Новомосковск, Строительный участок г.Самара, Строительный участок г.Сызрань, Строительный участок г.Новокуйбышевск, Строительный участок г.Тобольск.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и направлена на получение доходов в отчетном, предыдущих и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **15%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Финансовые и экономические показатели деятельности Общества.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации согласно Отчета о прибыли и убытках в 2020 году составили:

Таблица 1

Генподрядчик (Заказчик, Покупатель)	Выручка 2019 г. (без НДС) Тыс.руб.	Выручка 2020 г. (без НДС) Тыс.руб.	Динамика выручки (без НДС), Тыс.руб.
НАК Азот ОАО	71 142, 80	57 855,94	- 13 286,86

НОВОМОСКОВСК-РЕМСТРОЙСЕРВИС КОТЕЛЬНИКОВО ООО	4 036,22	6 222,78	+2 186,56
ПАРКНЕФТЬ ООО	117 962, 65	22 263,77	- 95 698,88
ПМК ООО	0,00	6 156,14	+6 156,14
Прочие	298,73	440,37	+141,64

Анализ приведенных показателей свидетельствует об определенной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Существенное снижение выручки связано с периодом карантина в Российской Федерации с апреля по 2020 года, в.т.ч. на основании Указа Президента РФ от 02.04.2020 г. №239, ООО «ПроспектСтрой» вынуждено было соблюдать условия Заказчиков, которые запрещали производить строительно-монтажные работы по заключенным договорам, с долгим процессом согласования новых договоров между Генподрядчиком и Заказчиком по объектам, на которых Общество выступает как Субподрядчик. Частично по объектам, где Общество выступает Генподрядчиком (Подрядчиком), динамика выручки положительная. В дальнейшем планируется расширение фронта работ на вновь открывшихся объектах и находящихся в разработке (АО Куйбышевский НПЗ), с этой целью ведется активное участие в тендерах, переговоры, закупка нового специализированного оборудования.

Расходы, связанные с реализацией, в 2020 году составили 80 454 тыс.руб. (без НДС), управленческие расходы составили 30 368 тыс.рублей (без НДС); в 2019 году составили 196 812 тыс.руб. (без НДС). Управленческие расходы составили 33 846 тыс.рублей (без НДС).

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ18/02 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из временной разницы по начисленной амортизации и разниц на основании абзаца 2 п. 3 ст. 272 НК РФ: расходы в виде амортизационной премии признаются косвенными расходами того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия. Также основным показателем, влияющим на расчет прибыли между бухгалтерским и налоговым учетом, стал показатель не принимаемых в налоговом учете расходов, списанная сверх норм спецодежда и прочие. Указанные расходы носят производственную необходимость и, по возможности, будут корректироваться в будущих периодах.

Финансовый результат: чистая прибыль – полученная в 2019 году составила 3 499 тыс. руб., чистый убыток в 2020 году –22 465 тыс.руб.

Чистые активы Общества уменьшились и составили в 2020 году 16 229 тыс.руб. против 38 695 тыс.руб в 2019 году.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2020 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, снижение объемов и расценок по ранее заключенным договорам на выполнение СМР, что связано с глобальными экономическими процессами в связи с объявленными карантинными мероприятиями в мире, РФ и финансовым положением Заказчиков (Генподрядчиков), а также увеличение расценок на стоимость привлекаемых субподрядных работ. Также следует отметить, что запланированные в 2018-2019 годах завершающие работы по объекту ООО «Новомосковск-ремстройсервис» и подписание актов выполненных работ (на сумму не менее 15 млн.рублей) частично были перенесены на 2020 год в связи с поздним предоставлением Заказчиком строительной площадки для проведения работ, а также по причинам несущественных замечаний к исполнительной документации по завершенным работам, часть незакрытых Заказчиком работ перешла в 2021 год (7 млн.руб.)

Общество не участвовало в качестве Истца и Ответчика в судебных разбирательствах в 2020 году.

3. Предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения, заемные средства.

В 2020 году Общество не осуществляло вложения во внеоборотные активы (приобретение основных средств, в том числе в лизинг). В будущем Общество планирует увеличивать вложения во внеоборотные активы путем приобретения основных производственных средств (окрасочное оборудование, оборудование для антикоррозийной обработки материалов, грузовые автомобили, прочее оборудование и механизмы).

Общество не планирует увеличение долгосрочных финансовых вложений в виде займов, векселей и пр.

4. Деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Общество не ведет и не планирует вести деятельность в области НИОКР.

5. Сведения об экологической деятельности организации

Общество имеет на учете опасный производственный объект на Участок транспортный, состоящий на учете в Ростехнадзоре (свидетельство А02-90909), страховой полис SOGX11953947239000:

- «а/м бортовой с КМУ КАМАЗ 65117-N3». Обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект за 2020 год: 1) Страховой полис серия МММ № 5034515709 Уфимский филиал АО Альфа-Страхование в сумме 10 702,42 рублей;

- «АВТОГИДРОПОДЪЕМНИК ВИПО-32-01-43118», Обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект за 2019 год: 1) Страховой полис серия МММ № 50011132092 в сумме 10 004,15 рублей; Страховой полис серия 1818-82 МТ 0643 в сумме 167 781,25 рублей

Обществом за 2020 год не была приобретена (возмещена стоимость) электроэнергии в производственных целях на строительных участках.

В штате Общества числится и ведет рабочую деятельность в соответствии с законодательством РФ в отношении деятельности организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности инженер по охране труда и промышленной безопасности.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1-УП от 04.03.2013 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом посредством начисления амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС I.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 3 года.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по **средней взвешенной себестоимости** приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной оснастки погашается:

- *линейным способом.*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Предприятием создаются **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

- *100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.*
- *100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.*
- *50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.*
- *50%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с суммой долга.*
- *30%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.*

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:

- *на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.*

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*

- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*
- *Общепроизводственные расходы.*

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.*

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)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.*

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».*

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- списываются на затраты единовременно (п. 5 ПБУ 10/99)
- Переданные на праве пользования – учитываются на забалансовом учете (п.39 ПБУ 14/2007).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится. **Начисленные проценты** и (или) дисконт отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Генеральный директор

Шпаньков С.В.

Главный бухгалтер

Галиуллина В.Р.

31.03.2021 г.

