Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИнвестАгроСтрой» за 2020 год

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестАгроСтрой».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Юридический адрес: 249435, Калужская область, Кировский район, деревня Малые Савки, корпус 2, кабинет 15.

Фактический адрес: 249435, Калужская область, Кировский район, деревня Малые Савки, корпус 2, кабинет 15.

Дата государственной регистрации: 19.11.2008 года.

ОГРН: 1084024000752

ИНН/КПП: 4024010608/402301001

Статус: среднее предприятие присвоен 1 августа 2016 года.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

Учредителем общества является Лакеев Владимир Владимирович, доля 100 %.

Конечный бенефициарный владелец: Лакеев Владимир Владимирович, доля 100 % (ИНН 400200429285).

Основной вид деятельности: Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 42.99).

Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2020 года составляет 185 человек.

ООО «ИнвестАгроСтрой» является членом Ассоциации «Саморегулируемой организации «Объединение строителей Калужской области» с 26.09.2017 года, что подтверждается выпиской из реестра членов саморегулируемой организации выданной 21.06.2018 г. на основании решения Совета Ассоциации «СРО «ОСКО» №48 от 21.09.2017 года.

Общество имеет лицензию:

- на пользование недрами - серия КЛЖ ВЭ № 00512 со сроком действия до 01.06.2022 г. с целевым назначением и видами работ – разведка и добыча подземных вод с целью технологического обеспечения водой предприятия.
- лицензия № АН 40-000212 от 17.04.2019, вид деятельности: Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (бессрочная).

Общество за 2020 год подлежит обязательному аудиту.

Общество принимает критерий существенности на уровне 5%.

2. Основные элементы учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (с изм. и доп.) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, учрежденного Приказом МФ РФ от 29 июня 1998 года № 34н (с изм. и доп.), а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 28.12.2018 года № 1.

В учетную политику Общества за 2020 год по сравнению с 2019 годом не вносились изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым генеральным директором.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод:

- уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включаются в строку баланса «Запасы».

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

К основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1(с изменениями).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года. ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно, денежных средств – ежеквартально.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1(с изменениями).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней стоимости.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска не создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года не создается.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Сведения об основных статьях бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2020 года на балансе предприятия числятся:

1. Основные средства, первоначальная стоимость составляет – 112 483,5 тыс. руб., начисленная амортизация на конец года составляет – 49 443,74 тыс. руб. В течение 2020 года приобретено, построено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 16 767,7 тыс. руб. Средний процент износа составляет 44 %.

2. Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2020 г. составляют 14 018 тыс. руб. По данной статье баланса отражаются объекты незавершенного строительства (здания, сооружения) и несмонтированное оборудование.

3.2.Оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года на балансе в составе оборотных активов предприятия числятся:

1. Запасы – 90 887,8 тыс. руб., в том числе.:
- сырье, материалы – 16 282,8 тыс. руб.;
- готовая продукция – 578,6 тыс. руб.;
- незавершенное производство – 73 160,7 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов – 865,5 тыс. руб.;

2. Дебиторская задолженность – 55 059,2 тыс. руб., в том числе:
- задолженность покупателей и заказчиков – 44 725,9 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам – 5 200,0 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность (налоги, страховые взносы во внебюджетные фонды и пр.) – 5 133,3 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Пояснениях Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3. Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2020 г. составил 136 тыс. руб., остаток в кассе – 117 тыс. руб.

3.3. Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы на 31.12.2020 г. составили 2 012,2 тыс. руб. Данные активы были сформированы в результате возникновения вычитаемых временных разниц, причинами которых послужили:
- модернизация основных средств и как следствие, расхождения в суммах начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- сумма текущих расходов по договору лизинга в налоговом учете меньше, чем в бухгалтерском
- сформированного резерва по сомнительным долгам,
- сформированного резерва на оплату отпусков.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2020 г. составили 947,9 тыс. руб. Данные обязательства увеличились в 2020 году на 160,0 тыс. руб. в связи с возникновением временных разниц, причинами которых послужили:
- различие во времени принятия расходов по выданной работникам предприятия спецодежде в бухгалтерском и налоговом учете:
- различие в стоимости имущества, списываемого в расходы – в бухгалтерском учете норма осталась прежней свыше 40 тыс. руб., а в налоговом учете свыше 100 тыс. руб.

В 2020 году были произведены расходы на сумму 7 210 тыс.руб., которые отражены в бухгалтерском учете, но в целях налогообложения не учтены в составе расходов, уменьшающих налоговую базу.

Отложенный налог на прибыль 1 802 тыс.руб.

3.4. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 109 928 тыс. руб., в том числе:
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 34 930,0 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации по оплате труда – 3 027,0 тыс. руб.;
- задолженность перед покупателями и заказчиками – 56 056,0 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 15 915,0 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

4. Финансово-хозяйственная деятельность за 2020 год

В 2020 году предприятие получило выручку от реализации продукции, услуг, работ, прочего имущества в размере 318 603,0 тыс. руб. (без НДС), в том числе:
- СМР – 312 362,0 тыс. руб.;
- продукция – 653,0 тыс. руб.
- транспортные услуги – 4 871,0 тыс. руб.;
- прочие – 717,0 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции, услуг, работ, прочего имущества составила 258 380,0 тыс. руб.

Управленческие расходы - 39 590,0 тыс. руб.

Прибыль от продаж - 20 633,0 тыс. руб.

Прочие доходы – 6 183, тыс. руб., в том числе:
- доходы от реализации основного средства 83, тыс. руб.;
- прочие доходы – 6 100,0 тыс. руб.;

Прочие расходы составили 9 997, тыс. руб., в том числе:
- налог на имущество – 621,0 тыс. руб.;
- услуги банка – 296,0 тыс. руб.;
- госпошлина – 80,0 тыс. руб.;
- прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли (пени, штрафы, неустойки и пр.) – 7 210,0 тыс. руб.;

- прочие расходы, принимаемые в целях налогообложения прибыли – 1 790,0 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2020 год начислен в сумме 5 302 860,0 руб.

5. Связанные стороны

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами :

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Учредители			
1.	Лакеев Владимир Владимирович (ИНН 400200429285)	Доля в ООО «ИАС» - 100 %	Операций не было. Дивиденды не начислялись
Основной управленческий персонал			
1.	Лакеев Владимир Владимирович (ИНН 400200429285)	Генеральный директор	Сумма начисленного вознаграждения за 2020 год составила 2748 тыс. руб. Сумма страховых взносов – 552 тыс. руб.

6. События, произошедшие после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

7. Условные обязательства и условные активы

Условных активов и условных обязательств нет.

Суммы исковых требований по арбитражным делам, которые не закончены на 31.12.2020 года, незначительны, поэтому при любом исходе дел не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

8. Влияние COVID-19 на непрерывность деятельности

Руководство предприняло надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в условиях COVID-19.

Все лица в организации, наделенные руководящими полномочиями, осуществили необходимые процедуры оценки риска COVID-19 на организацию и ее бухгалтерскую отчетность.

В течение 2020 года на бухгалтерскую отчетность организации не оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год:

- задержек в работе средств внутреннего контроля закрытия периода и подготовки бухгалтерской отчетности не было;
- перераспределения сфер ответственности или отсутствия персонала и соответственно изменения в функционировании средств контроля, значимых для аудита, ненадлежащего распределения обязанностей или прав доступа к данным, не было;
- потери эффективности средств контроля Общества не было;
- неэффективности отдельных мониторинговых средств внутреннего контроля из-за ограничений на передвижение работников не было;
- повышенного риска недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемых в обход средств контроля, предоставления ненадлежащих прав доступа к данным, ослабления прямого надзора за работниками - не было;
- повышенных рисков легализации (отмывания) доходов (риски ОД/ФТ/ФРОМУ) не было, проверки покупателей и поставщиков, согласования договоров и сделок проводились в обычном режиме;
- не предоставлялись ненадлежащие права утверждения сделок и договоров;
- задержек с предоставлением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов аудиторов, не было.

У организации нет контрактов с иностранными компаниями, изменение курса валют не повлияло на другие контракты Общества, так как цена контрактов фиксированная.

Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

9. Непрерывность деятельности

Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Генеральный директор
ООО «ИнвестАгроСтрой»» Лакеев В.В.

Главный бухгалтер Кудрявцева О.Н.