

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СК-РОДМЭН» за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СК-РОДМЭН» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СК- РОДМЭН», сокращенное название ООО «СК-РОДМЭН» ИНН 2312269314 зарегистрировано 27 февраля 2018 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю за основным регистрационным номером 1182375015712.

Адрес: 350018, Краснодарский край, город Краснодар, ул. Сормовская, дом 7 офис 35.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020 год 302 человека.

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- 350072, г. Краснодар, ул. Зиповская 8 офис 505 (Уведомление №512370923 от 20.05.2019г.)
- 353212, Краснодарский край, Динской район, Нововеличковская станица (Уведомление № 561247480 от 09.06.2020г.)
- 446149, Самарская область, Красноармейский район, Братский п. (Уведомление № 561263888 от 10.06.2020)
- 442780, Пензенская область, Бессоновский район, Николаевка п. (Уведомление № 565499392 от 24.07.2020)

Филиалов и дочерних организаций нет.

Основной вид деятельности общества:

Производство прочих строительно-монтажных работ

Уставный капитал Общества на 31.12.2020г. – 10 000 (Десять тысяч) рублей

Единственный участник Общества – Языджян Саркис Ованесович.

1.2 Информация об органах управления.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор

Языджян Саркис Ованесович, решение № 1/2018 от 20.02.2018 г., трудовой договор № 15 от 01.03.2018 г. по настоящее время.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

2.1 Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2020г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 1 от 26.12.2019 г. и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Общество в 2020г. начало применять ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2020 году не производило расчётов в иностранной валюте. Валютных счетов нет.

2.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г. № 153н.

Нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

2.3 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006. № 156н) (ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно.

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка основных средств Обществом не предусмотрена.

2.4 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 09 июня 2001г. № 44н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

При отпуске и ином выбытии МПЗ оцениваются по средней себестоимости.

Специальное оборудование и спецодежда независимо от срока полезного использования принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета МПЗ, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. № 119н.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи не превышает 12 месяцев или стоимость которой не превышает 40 000 рублей списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотрудникам.

2.4 Информация об учете договоров строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается Обществом на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ по форме N КС-2 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме N КС-3, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 N 100. Общество осуществляет строительно-монтажные работы с длительным производственным циклом. Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признается на каждую отчетную дату, т.е. по состоянию на «31» декабря отчетного года. Способ определения выручки зависит от возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.

Применяется способ "по мере готовности" и предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

По состоянию на 31.12.2020 в бухгалтерской отчетности Общества отражена выручка по договорам строительного подряда, окончание выполнения и сдачи работ по которым приходится на 2021-2022 гг, в размере **24 728 тыс. рублей (включая НДС 20%)**:

№ и дата договора	Способ определения признанной выручки по договору	Общая сумма понесенных расходов (тыс. рублей)	Сумма Выручки, предъявленная Заказчику (тыс. рублей)	Сумма Выручки, не предъявленная Заказчику (тыс. рублей)
120-2020/327 от 17.07.2020 г.	«по мере готовности»	52840	16735	53816
148-2020/275 от 25.10.2019 г.	«по мере готовности»	7463	8441	3271
264-2019/287 от 25.10.2019 г.	«по мере готовности»	34297	44428	650
270-2019/293 от 28.11.2019 г.	«по мере готовности»	104615	132961	4149
197-2020/342 от 01.07.2020 г.	«по мере готовности»	2107	5021	(2265)
204-2020/352 от 01.10.2020 г.	«по мере готовности»	6625	11045	(2833)
58-2019 от 15.04.2019 г.	«по мере готовности»	50087	94088	(29106)
461/27/20-Р от 16.11.2020 г.	«по мере готовности»	5104	9822	(2954)

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002г. № 126н.

Финансовые вложения в 2020году Обществом не осуществлялись.

2.6 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008г. № 107н.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н краткосрочные займы на срок не более 12 месяцев) учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Предприятие в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в

краткосрочную в соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» утвержденного приказом МФ РФ от 06 октября 2008года № 107 далее ПБУ 15/08.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) приведена в Таблице:

Счет	Сальдо Кт на начало в тыс. руб.	Дт оборот в тыс. руб.	Кт оборот в тыс. руб.	Сальдо Кт на конец в тыс. руб.
66.03		10270	14150	3880
66.04		15	60	45
Итого		10 285	14 210	3 925

2.7 Порядок формирования доходов

Порядок формирования доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» ПБУ 9/99 утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. № 32н.

Доходами от основной деятельности являются:

- доход по выполненным СМР
- доход от оказания услуг производственного характера (аренда и услуги спецтехники)

Не указанные выше виды дохода относятся к прочим доходам

2.8 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. № 33н

Расходами от обычной деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от основной деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

2.9 Расчет налога на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствие с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Общество применяет «балансовый метод» исчисления разниц и применение показателя, характеризующего изменение экономических выгод организации в связи с налогообложением прибыли, - расхода/дохода по налогу на прибыль. Изменения заключаются в порядке определения временных разниц на отчетную дату как разниц между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налогового учета за **2020** год составила – 1 137тыс. руб., который отражен по стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах и в декларации по налогу на прибыль за 2020год.

Отложенный налог на прибыль – 6 899 тыс. руб., отражен по стр. 2412 Отчета о финансовых результатах.

3.Прочие пояснения

3.1 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса Принцип существенности. При раскрытии информации в настоящей Пояснительной записке общество учитывало, что показатель статьи баланса или отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5%.

3.2 Основные средства.

Сведения о первоначальной стоимости и движении основных средств по группам (тыс. руб.):

Группы основных средств	На 01.01.2020 г.	Поступление в 2020 г.	Выбытие в 2020 г.	На 31.12.2020 г.
Машины и оборудование	10927	2287	276	12938
Офисное оборудование	793	420	81	1132
Транспортные средства	114408	61030	27832	147606
В том числе в лизинге	107062	33401	27711	112684
Производственный и хозяйственный инвентарь	1554	3362	0	4916
Другие	630	0	0	630
Сооружения	0	4082	0	4082
Итого	128312	71181	28189	171 304

Сведения о начисленной амортизации по группам основных средств (тыс. руб.):

Группы основных средств	На 01.01.2020 г.	Списано при выбытии в 2020 г.	Начислено в 2020 г.	На 31.12.2020 г.
Машины и оборудование	1236	138	1793	2891

Офисное оборудование и другие	304	32	529	801
Транспортные средства	10115	7863	26698	28950
Производственный и хозяйственный инвентарь	493	0	331	824
Сооружения	0	0	0	0
Итого	12148	8033	29351	33 466

Полученные в аренду основные средства (в лизинг), числящиеся, на балансе на 31.12.2020г. – 112684 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом на 31.12.2020 г. - 30680 тыс. руб.

3.3 Запасы (тыс. руб.)

Виды запасов	На 31.12.2019	На 31.12.2020г.
Материалы, в т.ч.	191770	260368
сырье и материалы	154517	254293
топливо	245	269
запасные части	21	339
материалы переданные в переработку	3667	0
инвентарь и хоз. принадлежности	2230	4245
спецодежда на складе	838	1222
незавершенное производство	30252	0

3.4 Прочие оборотные активы (тыс. руб.)

Общество учитывает прочие оборотные активы со сроком обращения до года или производственный цикл, информация о которых не было отражена в иных строках бухгалтерского баланса в силу незначительности информации. В частности, начисленная, но не выставленная к оплате сумма выручки по договору строительного подряда согласно ПБУ 2/2008, НДС по арендным обязательствам.

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Непредъявленная к оплате начисленная выручка	0	24728
НДС по арендным обязательствам	0	8293
Прочие расходы будущих периодов	0	3369
Итого	0	36390

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков, определена исходя из цен с учетом НДС, установленных договорам и между Обществом и контрагентами.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на последнюю дату отчетного периода (года). Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н, п.6, п.7 ПБУ 1/2008.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты отчетного периода. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

3.5.1 Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.):

Вид задолженности	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Покупатели и заказчики	110225	112199
Авансы выданные	109323	102920
Прочие дебиторы	7521	42031
Резерв сомнительных долгов	(3104)	(2519)
Итого	223965	254631

3.5.2 Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.):

Вид задолженности	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Поставщики и подрядчики	232766	411816
По налогам и сборам в бюджет и фонды	8510	11692
С персоналом по оплате труда	2600	9126
Подотчетные лица	2671	60
Авансы полученные	160817	117166
Прочие кредиторы	4586	54208
Итого	456046	604068

3.5.3 Прочие долгосрочные обязательства (тыс. руб.):

Вид задолженности	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Задолженность по договорам лизинга	61 228	49758
Итого	61 228	49758

3.6 Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по основной деятельности и прочие доходы и расходы.

3.6.1 Доходы от выполнения работ признаются по мере выполнения работ в соответствии с условиями договоров с заказчиками.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год представлены в таблице:

№	Наименование показателей	2020 год сумма в тыс. руб.
1.	Выручка от основного вида деятельности	1 037 002
2.	Расходы, всего в т.ч.	1 049 715
2.1	Материальные затраты	386859
2.2	Амортизация	21490
2.3	Оплата труда	148722
2.4	Взносы с ФОТ	24624
2.5	Прочие	468076
2.6	Проценты к получению	4
2.67	Проценты к уплате	(60)
3.0	Прочие доходы и расходы	
3.1	Прочие доходы, в т.ч.:	140 826
3.1.1	Реализация прочего имущества	14861
3.1.2	Отчисления в оценочные резервы	783
3.1.3	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	52028
3.1.4	Прибыль (убыток) прошлых лет	14477
3.1.5	Списание кредиторской задолженности	8461
3.1.6	Уступка права требования по договору факторинга	50000
3.1.7	Прочие внереализационные доходы	216
4.3	Прочие расходы, в т.ч.:	(100 456)
4.3.1	Реализация прочего имущества	14116
4.3.2	Отчисления в оценочные резервы	784
4.3.3	Расходы на услуги банка	702
4.3.4	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	4666
4.3.5	Прибыль (убыток) прошлых лет	12827
4.3.6	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	120
4.3.7	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	190
4.3.8	Уступка права требования по договору факторинга	50000
4.3.9	Прочие внереализационные расходы	17051
5.0	Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	27 601
6.0	Текущий налог на прибыль	(1 137)

6.1	Отложенный налог на прибыль	(6 899)
7.0	Прочее	(606)
8.0	Чистая прибыль	18 959

4. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства сформированы в виде оценочного обязательства на оплату отпусков, размер обязательства по состоянию на 31.12.2020 года составляет 5 410 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 года составлял 3 656 тыс. руб.

5. Прекращаемая деятельность.

ООО «СК-РОДМЭН» не раскрывает информацию о прекращаемой деятельности, так как прекращение деятельности не планируется.

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация

Связанная сторона	Основание
Языджян Саркис Ованесович	100% доли уставного капитала, генеральный директор
ООО «РБК Континент» ИНН 2325009218	100% участник общества Языджян С.О.

ООО «РБК Континент» ИНН 2325009218 – заключен договор № 01-02/19 от 01.02.2019г. на оказание услуг спецтехники с экипажем автомобилем КАМАЗ. За период с 01.02.2020 г. по 31.12.2020 г. услуг оказано на сумму 16755,6 тыс. руб. Задолженность на 01.01.2021 г.- 4053,5 руб. Сделка осуществлялась исходя из рыночных цен.

Операции с нетипичными сделками не осуществлялись.

7. Информация о судебных разбирательствах

В 2020 году подано исковое заявление о взыскании задолженности по правам требования в рамках договора цессии № 1/11-19 от 18.11.2019г. к ООО «МонтажТехСтрой» на сумму 19 536 973,43 за выполненные работы.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, влияющие на искажение бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

9. Информация о сегменте

ООО «СК-РОДМЭН» не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

10. Информация о совместной деятельности

В течение 2020 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

11. Информация о наличии у Общества условных обязательств

Выданные Обществом гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг:

- на начало 2020 г. – 53506,6 тыс. руб.

- на конец 2020 г. – 109650,6 тыс. руб.

Полученные Обществом гарантии:

- на начало 2020 г. – 9429,3 тыс. руб.

- на конец 2020 г. – 16394,7 тыс. руб.

12. Выплаты исполнительному органу

Генеральный директор Общества в период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. Языджян С.О. получил заработную плату в общей сумме 1740,00 тыс. руб., НДФЛ удержанный и перечисленный 260,00 тыс. руб.

13. Вознаграждение участнику Общества

По итогам работы за 2019 г. финансовый год участнику Общества начислены дивиденды в сумме 28 353 тыс. руб., выплачено 2056 тыс. руб., удержан и перечислен НДФЛ 307 тыс. руб.

В 2020 году компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. единственному участнику Общества не производилось.

14. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии

Совет директоров не предусмотрен.

Членам ревизионной комиссии вознаграждений, компенсаций и иных выплат не производилось.

15. Распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий

Распространение новой коронавирусной инфекции не несет экономические последствия для Общества с Ограниченной Ответственностью ООО «СК-РОДМЭН» в виде снижения объемов выручки и не влияет на способность продолжать непрерывно деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Генеральный директор ООО «СК-РОДМЭН»
31 марта 2020г.

Языджян С.О.

