пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «МосРегионСтрой»

1. Основные сведения об организации.

ООО «МосРегионСтрой»,юридический адрес: 143406, Московская область, Красногорский район г.Красногорск, ул.Железнодорожная, д.26 помещение III,комната 10.

Дата государственной регистрации: 18 февраля 2015 года.

ОГРН: 1155024001043

ИНН: 5024151777

КПП: 502401001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Красногорску Московской области 18.02.2015г. свидетельство 50 № 014360048.

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

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет 50 000.00 рублей

Основными видами деятельности Общества является Производство общестроительных работ.

Производственно-финансовая деятельность осуществляется Обществом начиная с периода 2015 г. и направлена на получение доходов в отчетном периоде.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2020 году составили 479 582 218 руб. (без НДС) ООО «МосРегионСтрой»

Вид ценностей		
Номенклатурные группы		
		479 582 218,21
АСГ - ул. Островитянова		2 575 023,31
Капитальный ремонт мостовых сооружений по дог.602-МРС от 04.02.2019г.		80 723 731,09
Ремонт путепровода над ж/д в г. Подольск		65 966 729,83
СОДЕРЖАНИЕ (Мосавтодор)		328 233 008,98
Строительство надз .п/п - Холмогоры (КСК Мост)		2 083 725,00
Итого		**479 582 218,21**

Прочие доходы, учитываемые при определении налоговой базы

Прочие доходы	БУ	НУ
Доходы в виде % начисленных по договору займа	3 753 841,14	3 753 841,14
Реализация прочего имущества (материалов), списание кредиторской задолженности	120 589 317,28	120 589 317,28

3. Расходы, связанные с реализацией.

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 90.08.1 «Реализация продукции (работ,услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукций, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») сумма расходов по 26 счету составила 6 565 509,30 рублей

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (валовая прибыль), полученный от основного вида деятельности в 2020 году составил 23 433 тыс. рублей

5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 118 156 331,92 руб

Строка 2350 "Прочие расходы", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."	
+ плюс Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Реализация прочего имущества"/	79 625 264,51
- минус Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Реализация прочего имущества"/ в корреспонденции со счетом 68.02	- 13 567 409,78
+ плюс Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Расходы на услуги банков"/	1 226 917,53
+ плюс Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/	1 958 412,08
+ плюс Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие косвенные расходы"/	48 913 147,58
Итого по строке:	**118 156 331,92**

6. Расходы не принимаемые для налогообложения.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.
Разница в расходах между НУ и БУ складывается из суммы других прочих расходов не принимаемых для налогообложения**.**

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров
налогового учета и данными налоговой декларации составила 2 853 427 рублей

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 570 686 рубля

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 570 686 рублей

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил 14 785 тыс. рублей

9. 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 №УП от 02.07.2014г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:
линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

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 три 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
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.

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 (выполненных работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполненных работ, оказании услуг);
Амортизация ОС, используемых на основном производстве
Услуги субподрядных организаций
Заработная плата производственного персонала
Налоги по заработной плате производственного персонала

К **косвенным 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 включаются в себестоимость проданных продукций, товаров, работ, услуг по методу директ-костинг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукций, товаров, работ, услуг:
полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, производственные 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.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:
Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течении срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

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 по облигациям отражаются в составе:

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

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.

Генеральный директор
ООО « МОСРЕГИОНСТРОЙ» _____ Табунов Сергей Александрович