

## **Пояснения**

*К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год*

### *1. Общие сведения.*

*Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены с учетом требований:*

- 1. Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66Н Приказ МФ России №154н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;*
- 2. Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ « О бухгалтерском учете»;*
- 3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г №43н);*
- 4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. От 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"*
- 5. Иными действующими ПБУ*

*Доли в Уставном капитале принадлежат физическому лицу.*

*Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.*

*Уставный капитал составляет 10 000 рублей.*

*Адрес местонахождения предприятия: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Якубовича, д. 22, лит. А, пом. 3Н. Указанное помещение находится в собственности предприятия.*

*Общество в 2020 году осуществляло деятельность в области инженерных изысканий, а именно топографо-геодезических, землеустроительных, картографических инженерно-геологических, работ., экологических и гидрометеорологических изысканий*

*Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год составляет 103 человека.*

### *2. Основные элементы учетной политики.*

*В 2020 году бухгалтерская отчетность формировалась Обществом согласно Законодательству РФ и на основании Приказа об учетной политике*

*1) Общество применяет положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.11.2008 №116н).*

*Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности» (на основе экспертной оценки) и определяются исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату, 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.*

*В 2020 году выручка от продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных платежей) составила 168 500 тыс.руб.*

*Показатели выручки приведены в таблице:*

2020 год	2019 год
168 500 тыс.руб.	211 584 тыс.руб.

2) Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации в отношении всех объектов основных средств.

Общество не производит добровольную переоценку объектов основных средств. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

3) Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.

4) При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость - разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовый результат (в составе прочих доходов или расходов) в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

5) Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02 (с учетом изменений, внесенных Приказом МФ РФ от 20.11.2018 N 236н).

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные периоды, не влияющие на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль)

Расход (доход) по налогу на прибыль это сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

б) В 2020 году был скорректирован резерв по сомнительным долгам. Подробная информация приведена в таблице:  
(тыс.руб.)

Наименование	Сумма
Уменьшен резерв по сомнительным долгам в связи со списанием задолженности за счет резерва	57
Уменьшен резерв по сомнительным долгам в связи с погашением задолженности	285

В связи с разными правилами признания расходов на создание резерва в бухгалтерском и налоговом учете образовалась временная разница. Скорректирован отложенный налоговый актив. В составе резерва в целях бухгалтерского учета учтены суммы задолженности, соответствующие критериям признания задолженности сомнительной.

- 7) В отчетном периоде Общество отразило в бухгалтерском учете оценочное обязательство (согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), а именно уменьшен резерв на оплату отпусков.

Данные по оценочному обязательству приведены в таблице: (тыс.руб.)

Наименование	Данные на 31.12.2020г	Данные на 31.12.2019г	Данные на 31.12.2018г
Резерв на оплату отпусков	10 337	11 356	12 165

Резерв по оплате отпусков создается в Обществе по состоянию на 31 декабря отчетного года с отнесением на расходы по обычным видам деятельности. Порядок определения резерва следующий:

Определяется среднедневной заработок из видов оплаты, учитываемых при расчете отпускных, по каждому сотруднику, состоящему в трудовых отношениях с Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года. Отдел кадров предоставляет сведения по каждому сотруднику о наличии неиспользованных или излишне использованных дней отпуска на 31 декабря, путем умножения количества дней на среднедневной заработок и суммируя полученный результат, получается сумма резерва в части оплаты отпускных.

В течение следующего отчетного года резерв по оплате отпусков используется и корректируется путем доначисления резерва за неиспользованные дни отпуска за текущий период и корректировки среднего заработка по состоянию на последнее число месяца каждого квартала.

Информация об условных обязательствах и условных активах:

В составе задолженности, на забалансовом счете 009 обеспечение обязательств выданные, числится залог в размере 5 150 тыс.рублей. Залог внесен денежными средствами в счет обеспечения обязательств по оплате выполненных работ по договору подряда.

- 8) К денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности банковские вклады /депозиты/ и т. д.

9) Пересчет в рубли денежных потоков в иностранной валюте производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения валютной операции. Пересчет остатков денежных средств в иностранной валюте производится по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

В отчетном периоде в результате переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, возникли положительные курсовые разницы в размере 25 тыс. рублей и отрицательные курсовые разницы в размере 8 тыс. рублей.

Пересчет денежных средств, активов и обязательств в иностранной валюте осуществлена по следующему курсу ЦБ РФ на 31.12.2020г:

1 Евро -90,6824 руб.

1 Доллар США — 73,8757 руб.

10) В 2020 году были погашены кредиты банку в размере 4 988 тыс. рублей.

Непогашенные суммы займов в размере 2 480 тыс. руб и проценты по займам в размере 662 тыс руб отражены по строке 15101 ф.1 Краткосрочные кредиты.

11) Поручительства за третьих лиц не выдавались.

12) В 2020 году выплачена часть действительной стоимости доли выбывшим участникам в размере 12 497 тыс. рублей. Расчеты по выплате действительной стоимости доли завершены.

### 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К бухгалтерскому балансу

К строке 1260 /Прочие оборотные активы/

По строке 12602 отражена не предъявленная к оплате заказчику начисленная выручка по выполненным этапам работ б/НДС в размере 30 852 тыс.руб.

К отчету о финансовых результатах

К строке 2110 /Выручка от продажи работ, услуг./

Показатель, отраженный по строке 010 ф.2 за отчетный период включает в себя:

Выручку от реализации работ, услуг в размере 143 937 тыс.руб

Непредъявленную к оплате выручку в размере 24 563 тыс.руб

К строке 2120 /себестоимость работ, услуг/

Показатель, отраженный по строке 2120 ф.2 за отчетный период включает в себя:

Себестоимость работ, услуг реализованных в отчетном периоде 120 157 тыс.руб.

Затраты по выполненным этапам работ незавершенных заказов 12 874 тыс.руб

К строке 2100 /валовая прибыль/

Прибыль от продаж за отчетный период складывается из показателей:

Прибыль от реализации работ услуг 23 780 тыс.руб.

Убыток по выполненным этапам работ,  
не предъявленных к оплате заказчикам 11 689 тыс.руб.

К строке 2340 /прочие доходы/ 3 550 тыс.руб

доходы связанные с реализацией основных средств	1 042
курсовые разницы	25
доходы в виде списанной кредиторской задолженности	723
прочие доходы	1 760



К строке 2350 / прочие расходы/

6 065 тыс.руб

Компенсация за задержку выплаты заработной платы	(1 048)
расходы на услуги банков	(641)
прочие расходы	(2 194)
штрафы, пени, неустойки	(1 990)
убыток прошлых лет	(184)
курсовые разницы	(8)

При отражении в учете начисления текущего налога на прибыль организация применяет ПБУ 18/02

Текущий налог на прибыль сформировался из:

- 1) Условного расхода, рассчитанного от прибыли по бухгалтерскому учету  
 $499 * 20\% = 99,8$  тыс. руб.
- 2) Отложенных налоговых активов, увеличивающих сумму налога, образовались в результате различного по времени признания следующих видов расходов:
  - расходов по выполненным этапам работ незавершенных заказов
  - формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета.ОНА = 2 576 тыс.руб.

И списания отложенных налоговых активов, уменьшающих сумму налога на прибыль, образовались в результате различного по времени признания следующих видов расходов:

- расходы по этапам выполненных работ /прошлых периодов/
  - восстановления резерва по сомнительным долгам
  - убытка от продажи основных средств
  - использования резерва для оплаты отпусков
- списание ОНА 10 086 тыс.руб.

- 3) Отложенных налоговых обязательств, уменьшающих сумму налога на прибыль, образовались в результате различного по времени признания доходов по выполненным этапам работ для целей бухгалтерского и налогового учета  
начислена выручка по выполненным этапам работ  
ОНО 6 044 тыс.руб

Отложенных налоговых обязательств, увеличивающих сумму налога на прибыль списано ОНО=13 247 тыс.руб. .

- 3) Постоянных налоговых обязательств или постоянного налогового расхода, образовавшихся в результате наличия расходов, не учитываемых для налога на прибыль  
ПНО = 675 тыс. руб.

- 4) Постоянных налоговых активов или постоянного налогового дохода, образовавшихся в результате наличия доходов, не учитываемых для налога на прибыль

ПНА = 133,7 тыс руб

Налог на прибыль =текущий налог +отложенный =  $335 + 307 = 642$  тыс.руб

#### 4. Операции со связанными сторонами.

##### 4.1. Перечень связанных сторон

<i>Категория связанных сторон</i>	<i>Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)</i>	<i>Тип операций, которые проводились в течение отчетного периода между аудируемым лицом и связанной стороной</i>
<i>1. Руководство /исполнительный орган/ супруга, дети, лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа</i>	<i>Виноградов Павел Константинович Генеральный директор  Виноградова Елена Игоревна /супруга/ Виноградов Константин Павлович /сын/</i>	<i>— аренда имущества;</i>
<i>2. Собственник организации, владеющий 100% долей в уставном капитале</i>	<i>Виноградов Павел Константинович</i>	<i>— аренда имущества;</i>
<i>3. юридические лица, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллективного исполнительного органа и (или) совета директоров (наблюдательного совета, совета фонда) составляют одни и те же физические лица;</i>	<i>ООО «ЭкоСкан»</i>	<i>аренда имущества и предоставление имущества в аренду; выполнение работ по договорам подряда</i>
<i>4. юридические лица, которые имеют в составе своих учредителей физических лиц, являющихся родственниками собственника ООО «НПП «БЕНТА»</i>	<i>ООО «ЭкоСкан» ООО «Невская буровая компания»</i>	<i>аренда имущества и предоставление имущества в аренду;</i>

#### 5. Информация о событиях после отчетной даты.

Информации о фактах хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, нет.

#### 6. Информация о выплатах в пользу сотрудников аппарата управления ООО «НПП «БЕНТА».

В 2020 году были произведены следующие выплаты руководителям организации и начислены взносы на данные выплаты:

- Заработная плата и взносы

Генеральный директор

Виноградов П.К.

Главный бухгалтер

Махновецкая Е.Л.

