

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Сити Констракшн»

1. Основные сведения об организации

Общество с Ограниченной Ответственностью «Сити Констракшн»

юридический и фактический адрес:

108841, Москва г, городской округ Троицк, Троицк г, Нагорная ул, дом 9, помещение 6, комната 5

Дата государственной регистрации: «11» февраля 2014г.

ОГРН: 1147746112216

ИНН: 7727826480

КПП: 775101001

Зарегистрировано в ИФНС России 46 по г. Москве «11» февраля 2014г г.

свидетельство №015253013

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 84 человек.

Основной вид деятельности Общества : строительство.

Состав учредителей Общества: Компания Дарки маркетинг Лимитед (Кипр)

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

генеральный директор Рабаев Арзоль Владимирович (с 17.07.2017г)

Операций со связанными, аффилированными компаниями не производилось.

Связанной стороной организации является ее основной управленческий персонал. Это генеральный директор и его заместители, которые осуществляют планирование, руководство и контроль деятельности компании.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:
- выплачена заработная плата, начислены налоги и взносы на заработную плату в сумме 4 195 769 рубля.

По итогам года в организации была проведена инвентаризация МПЗ, дебиторской и кредиторской задолженности.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество планирует вести деятельность по тем же видам деятельности что и ранее.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 25 000 рублей.

Обществом зарегистрировано обособленное подразделение, находящееся по адресу:

142784, МОСКВА, НОВОМОСКОВСКИЙ АО, ПОСЕЛЕНИЕ ВНУКОВСКОЕ, ДЕР. РАССКАЗОВКА, П/Л Ф-КИ КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 3 888 370 232 руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – 3 107 915 909руб.;
- 2018 год – 1 564 615 571 руб.;
- 2017 год – 4 035 046 075 руб.;
- 2016 год – 8 387 881 525 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

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 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 3 781 066 555 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 3 777 871 497 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 3 195 058 руб. сложилась из временной разницы в по оценочным обязательствам по вознаграждениям и по отпускам.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – 3 015 661 324 руб.;
- 2018 год – 1 524 394 115 руб.;
- 2017 год – 3 883 145 632 руб.;
- 2016 год – 8 290 495 912 руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил - 40 918 552руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности составила - 38 108 422 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 179 817 197 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 179 817 197 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 97 197 742 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 80 966 344 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 16 231 398 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ: пени по налогам 8 965 000 руб
административные штрафы 420 000 руб
списание Дт и Кт задолженности 5 921 273 руб
прочие расходы 925 125 руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций 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 60 654 967 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 12 130 994руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 35 217 215руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 127 062 780 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2020 года составляла 1 840 217 руб.

В течении 2020 года произошло уменьшение ОНА на сумму 652296 руб. в связи с возникновением временной разницы оценочных обязательств по отпускам, по основным средствам, и по РБП.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2020 году 0 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2020 году 5044486 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 25229890 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 12130994руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил 23122563 руб.

9. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 58 от 31 декабря 2019 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным 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 МПЗ 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.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

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.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создаются.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются 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: выполненные строительного-монтажные работы, заработная плата и страховые взносы рабочих, выполняющих эти работы и прочие.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 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: Амортизация ОС, расходы на услуги спец.техники, расходы на оплату труда и страховые взносы, расходы на содержание строительной площадки и прочие расходы.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

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.

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

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 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.

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.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году не создавались.

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

- 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 производились.

Генеральный директор _____ Рабаев А.В.

Главный бухгалтер _____ Михайлова С.Е