

Общество с ограниченной ответственностью «КОМСТРОЙ»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г.

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «КОМСТРОЙ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Комстрой»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 117418, Москва г, Новочерёмушкинская ул, дом № 61, этаж 2, комната 47-49

Почтовый адрес: 117418, Москва г, Новочерёмушкинская ул, дом № 61, этаж 2, комната 47-49

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 117418, Москва г, Новочерёмушкинская ул, дом № 61, этаж 2, комната 47-49

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Комстрой» зарегистрировано ИФНС по г. Одинцово Московской обл. 26.06.2007г., основной государственный регистрационный номер 1075032010613, свидетельство о государственной регистрации серия 50 номер 009154453

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032171417

Код причины постановки на учет (КПП): 772701001

Правовое положение ООО «Комстрой», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Комстрой» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Комстрой» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

2. Уставный капитал.

Уставный капитал ООО «Комстрой» составляет 30 000,00 (Тридцать тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Основной вид деятельности в 2020 г., который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Комстрой», является деятельность по производству электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21).

ООО «Комстрой» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников общества в 2020 году составила 180 человек.

Организация не является субъектом малого предпринимательства на основании ст. 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор назначается единственным участником Общества сроком на 3 года.

3. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Комстрой» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- ☐ продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- ☐ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- ☐ обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ☐ обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «Комстрой».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Комстрой» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Изменения в учетную политику за 2020 год не вносились. Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политике нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу нет. Изменений в учетной политике на 2021 год не планируется.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, начисленной за период эксплуатации. Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется специально созданной комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости МПЗ не образовывался ввиду отсутствия оснований для создания.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ (услуг), и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных относятся на себестоимость продаж. Коммерческие расходы в 2020 году отсутствовали.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В Организации в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Косвенные налоги отражаются свёрнуто в составе прочих платежей.

Денежные потоки, повлекшие возврат денежных средств, отражаются в отчете свёрнуто.

При формировании отчета о движении денежных средств суммы НДФЛ и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы работников, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

В 2020 г. Организация размещала денежные средства на депозитном счете «overnight». В виду того, что условия размещения позволяют в любой момент отозвать денежные средства без утраты процентов, начисленных за предыдущие дни размещения средств, данные денежные средства при составлении Отчета о движении денежных средств учтены в составе денежных эквивалентов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора Общества.

Применение ПБУ 18/02

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль, соответственно применяется ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность, либо переплата, по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о прибылях и убытках. Условный расход по налогу на прибыль в 2020 году составил – 3 619 тыс. руб.

Изменения в учетной политике

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2020 год установлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в декларации по налогу на прибыль.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, в учетной политике на 2020 год закреплены положения, определяющие порядок учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

- 4.1. Денежные средства (Пояснение № 1.1) По строке 1250 Денежные средства отражена сумма денежных средств, находящихся на счетах организации.
- 4.2. Финансовые вложения (Пояснение № 1.2) По строке 1240 отражены денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках. Депозиты размещены под проценты с целью получения дополнительной прибыли, поэтому в бухгалтерском балансе отражены в составе финансовых вложений.
- 4.3. Нераспределенная прибыль (Пояснение № 1.3) По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» отражена сумма прибыли, полученной по состоянию на 31.12.2019 г. В 2020 году прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.
- 4.4. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Пояснение № 1.4). В связи с заключением Общества предварительного договора купли-продажи недвижимого имущества от 25.11.2020г. В связи с этим недвижимое имущество отражено в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, по справедливой стоимости (продажной стоимости) 64 065 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

- 5.1. Выручка (Пояснение № 2.1) Основной деятельностью Общества является производство электромонтажных работ.
- 5.2. Себестоимость продаж (Пояснение № 2.2) Общество в течение 2020 г. несло:
 - 5.2.1. материальные расходы 1 496 840 тыс. руб. в том числе расходы на выполнение работ путем привлечения третьих лиц 790 155 тыс. руб.
 - 5.2.2. расходы на оплату труда и социальные нужды 187 274 тыс. руб.
 - 5.2.3. прочие расходы 36 392 тыс. руб.
- 5.3. Управленческие расходы признаются в полной сумме и относятся в себестоимость продаж отчетного периода, в котором возникли. Управленческие расходы за 2020 год составили 114 196 тысяч рублей, в том числе расходы на аренду 69 366 тыс. руб.
- 5.4. Проценты к получению (Пояснение № 2.3) По строке 2320 отражены проценты к получению, начисленные на остаток денежных средств, размещенных на счетах банков, а также проценты, начисленные по депозитным вкладам.
- 5.5. Проценты к уплате (Пояснение № 2.4). По строке 2330 отражены проценты к уплате, начисленные по полученным займам в 2020 г.
- 5.6. Прочие доходы (Пояснение № 2.5). В составе прочих дохода отражены:
 - 5.6.1. положительные курсовые разницы, возникшие по операциям пересчета в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в сумме 10 763;
 - 5.6.2. выручка от продажи прочих материалов 79 954;
 - 5.6.3. выручка от сдачи в аренду недвижимого имущества 22 763;
 - 5.6.4. продажа/покупка валюты 65 115 тыс. руб
- 5.7. Прочие расходы (Пояснение № 2.6). В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банка 28 847 тыс. руб., курсовые разницы 3 521 тыс. руб., НДС от реализации прочих материалов, сдачи недвижимого имущества в аренду 72 946 тыс. руб., резервы 45 900 тыс. руб., прочие расходы 51 224 тыс. руб.

6. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на выплату предстоящих отпусков по состоянию на 31.12.2020 г. составило 8 711 тыс. руб. Оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за 2019 год не создавались.

7. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Связанная сторона - полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество физического лица	Характер отношений
1	Шанаев Илья Михайлович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа

Сумма выплат основному управленческому персоналу в 2020 году составила 15 127 тыс. руб. по

оплате труда и 2 995 тыс. руб. по начисленным на нее взносам.

8. Информация о судебных делах.

По состоянию на 31.12.2020 г. к Организации не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

9. Внутренний контроль.

Внутренний контроль в Организации осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

10. Риски хозяйственной деятельности.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления и генеральным директором. Организация поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, с акционерами. Риски хозяйственной деятельности Организации минимизируются системой внутреннего контроля и проведением ежегодного обязательного аудита бухгалтерской отчетности.

11. Соблюдение законодательства.

ООО «Комстрой» осуществляет хозяйственную деятельность с соблюдением антикоррупционного законодательства в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии коррупции» №273-ФЗ от 25.12.2008 г., законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» № 115-ФЗ от 07.08.2001 г., а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

12. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались.

13. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Вместе с тем, с начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашение ОПЕК+, что существенно повлияло на снижение стоимости нефти. В следствии данных событий, в марте 2020 года в России наблюдается рост курса рубля к доллару и евро, а также и снижение биржевых индексов. Общество считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Неконтролируемое колебание курса валюты может оказать влияние на размер расходов, выраженных в иностранной валюте.

В целом руководство не ожидает существенного влияния на деятельность Общества эпидемиологической обстановки.

13. Государственная помощь

В 2020 году ООО «Комстрой» субсидии, субвенции и бюджетные кредиты не получало из бюджета.