ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СМУ СТС» (далее – «Общество») зарегестрировано Межрайонное инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 24.09.2014 года, ИНН 7733895820/КПП773301001, ОГРН 5147746138854.
Адрес места нахождения: 125310, г. Москва, ул. Муравская 2-ая, д.11, ком.1.Основной вид деятельности Общества: строительные работы (ОКВЭД) 41.20.Общество не имеет филиалы/представительств, а также обособленных подразделений. Генеральный директор является единоличным исполнительным органом. Уставный капитал- 100 тыс. руб. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2019 и 2020 годы составила 1 человек соответственно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, в соответствии с п.1 ст. 4 ФЗ « О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» №209 –ФЗ от 24.07.07 г. , представляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2019 год в следующем составе: -Бухгалтерский баланс; - Отчет о финансовых результатах.

В отчетном году Общество не имеет доходов от строительных и отделочных работ, в связи с отсутствием заказов, сотрудников и большой конкуренцией.

За отчетный период Обществом реализовано жилое помещение в жилом доме по договору купли – продажи, находящееся на балансе в качестве товара, выдан процентный займ физическому лицу.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Оборотные и вне оборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.4. Основные средства

Объектов основных средств нет.

1.5. Нематериальные активы.

Нематериальных активов нет.

1.6. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по стоимости каждой единицы, что соответствует методу оценки, применявшемуся в предыдущем году.

1.7. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются :

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю.
- работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, необходимых для оказания услуг;

- заработная плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основных средств;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги связанные с ведением коммерческой деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- банковская комисия;
- пени в бюджет по налогам

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2. Структура Баланса

2.1. Строка 1210 (Запасы) - 480 тыс. руб., в том числе, жилое и нежилое помещение в жилом доме, учтенные как товар - 480 тыс. руб.;

2.2. Строка 1230 (Финансовые и другие оборотные активы) - 284 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями – 58 тыс. руб
- расходы будущих периодов -14 тыс. руб
- НДС – 82 тыс.руб.
- расчеты с прочими дебиторами- 126 тыс. руб.;

2.3. Строка 1350 (Капитал и резервы) – 669 тыс. руб (убыток): в том числе:

- уставный капитал -100 тыс. руб.
- добавочный капитал – 304 тыс. руб.
- убыток – 1 072 тыс. руб.

2.4. Строка 1520 (Кредиторская задолженность) - 1 433 тыс. руб., в том числе:

- налоги и сборы – 19 тыс. руб
- расчеты с прочими кредиторами- 1 414 тыс. руб.

3. Сумма налога на прибыль, определенная согласно налоговой декларации за 2020 год составила 112 тыс. руб. (за 2019 год –22 тыс. руб.).

Сумма начисленного НДС в 2020 году по облагаемым операциям – 98 тыс. руб.,

Сумма налога на доходы физических лиц в 2020 году нет, в связи с отсутствием начисленной и выплаченной заработной платы.

Чистые активы Общества отрицательны и составляют (669) тыс. руб.

Наличие отрицательных чистых активов не является фактом, свидетельствующим о невозможности продолжения деятельности общества. Общество обеспеченно финансированием за счет заемных средств со стороны физических лиц.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах:

1. Строка 2340 (Прочие доходы) – 6 561 тыс. руб., в том числе:
   - реализация имущественных прав -6 252 тыс. руб.;
   - проценты, начисленные по выданным займам – 287 тыс. руб.;
   - проценты,,полученные от обслуживающего банка за размещение денежных средств на депозите -22 тыс. руб.
2. Строка 2350 (Прочие расходы) – 6093 тыс. руб., в том числе:
   -услуги банка – 25 тыс. руб
   - налог на имущество- 110 тыс. руб
   - расходы по приобретению имущественных прав – 5 763 тыс. руб.
   - прочие внереализационное расходы – 195 тыс. руб
3. Налог на прибыль – 112 тыс. руб;
4. Чистая прибыль- 325 тыс. руб.

Генеральный директор Иванов А.И.
«30» марта 2021 года