

**ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ТСМ» за 2020 год**

Общество с ограниченной ответственностью
«ТЕХНОЛОГИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ» (ООО «ТСМ»)
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.1. Деятельность	3
1.2. Сведения об акционерах и Уставном капитале	3
2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.1. Нематериальные активы	4
3.2. Основные средства	4
3.3. Запасы	5
3.4. Затраты на управление и коммерческие расходы	5
3.5. Задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность	5
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	6
4.1. Основные средства	6
4.2. Запасы	7
4.3. Дебиторская задолженность	7
4.4. Денежные средства	7
4.5. Краткосрочные обязательства	7
4.6. Структура и движение краткосрочной кредиторской задолженности	7
4.7. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	8
Налогообложение	8
4.8. Налог на добавленную стоимость	8
4.9. Налог на прибыль	8
Постоянные разницы	8
Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль	9
Доходы и расходы по основным видам деятельности	9
4.11. Доходы от продажи товаров, продукции, работ и услуг	9
4.12. Расходы по основным видам деятельности	9
4.13. Затраты на потребление энергоресурсов	9
4.14. Прочие доходы	9
4.15. Прочие расходы	10
4.16. Оценочные обязательства	10
4.17. Информация о финансовых рисках	10
4.18. События после отчетной даты	11

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Деятельность

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Технологии Строительных Материалов»

Юридический адрес: 107078, город Москва, улица Новая Басманная, дом 23Б, строение 20, эт. 4, пом. 407, ком.1

Дата государственной регистрации: 06.12.2016г

По состоянию на 31.12.2020 среднесписочная численность в Обществе составила 13 человек (по состоянию на 31.12.2019 - 9 человек).

Организация не имеет дочерних обществ.

Основной вид деятельности: ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ЛЕСОМАТЕРИАЛАМИ, СТРОИТЕЛЬНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ И САНИТАРНО-ТЕХНИЧЕСКИМ ОБОРУДОВАНИЕМ.

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник Общества,

- Генеральный директор Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор

1.2. Сведения об акционерах и Уставном капитале

По состоянию на «31» декабря 2020г. уставный капитал Общества принадлежит Единственному участнику

Учредители	Уставный капитал, тыс. руб.	Доля УК в %	Примечание
Коршунова Наталья Александровна	300	100	

1.3. Информация об аффилированных лицах

	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Фамилия, Имя, Отчество	ИНН	Руководитель/участник/бенефициар
1	4	6	9	14
1	Коршунова Наталья Александровна	Коршунова Наталья Александровна	230400511903	Единственный участник, генеральный директор.

Вознаграждение генеральному директору утверждается трудовым договором и Положением об оплате труда. В 2020 году Общество выплатило генеральному директору вознаграждения в размере 3 944 тыс. руб.

В отчетный период сделок между генеральным директором и Обществом не имелось. Какие-либо иски к генеральному директору Общества не предъявлялись.

Сумма выплаченных дивидендов Единственному участнику по итогам работы за 2019 и 2020 годы в 2020 году составила 168 391 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц с дивидендов удержан в полном объеме и перечислен в бюджет в момент выплаты дивидендов.

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – отчетность) сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и принятой Обществом Учетной политики на 2016г. В 2020 году в учетную политику изменения, способные повлечь изменения каких-либо показателей не вносились. Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенность – величина, превышающая 5 % от любой статьи форм отчетности.

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя: программное обеспечение, лицензии, в том числе права пользования программными продуктами, если срок этих прав превышает 12 месяцев. По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов составляет три года.

В течении 2019г. нематериальные активы не приобретались. На конец отчетного года нематериальные активы отсутствуют

3.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, предназначенные для управленческих нужд организации либо для предоставления их за плату иным лицам во временное владение и пользование. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 и полностью списываются по мере их отпуска в эксплуатацию

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных.

3.3. Запасы

К запасам (МПЗ), относятся следующие группы активов:

- Товары, предназначенные для продажи;
- прочие.

Материалы и товары при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов. Оценка материалов при их выбытии производится методом по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению включая затраты, связанные с доведением товаров до состояния пригодного к использованию в запланированных целях.

Материалы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, отражаются в балансе с учетом оценочного резерва, который относится на увеличение прочих расходов.

3.4. Затраты на управление и коммерческие расходы

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы в полном размере списываются на финансовые результаты Общества.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность

В отчетности дебиторская задолженность группируется по следующим видам:

- Расчеты с покупателями и заказчиками за выполненные работы, услуги;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты по налогам и сборам
- Внебюджетные фонды
- Прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков показана в балансе за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Величина резерва представляет собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения более 12 месяцев определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга. Оценка платежеспособности и вероятность погашения долга производится экспертным методом на основании справки, предоставленной коммерческим отделом.

3.6. Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе (счет 50), на расчетных и валютных счетах в банках (счет 51 и 52), на счетах в аккредитивах, в чековых книжках (счет 55), денежные средства в пути (счет 57), а также депозиты до востребования (денежные эквиваленты) и векселя банков, приобретенные с целью платежа.

3.7. Собственный капитал

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал;
- нераспределенная прибыль.

3.8. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

При привлечении заемных средств путем выдачи векселей, с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы в течение срока погашения векселя, в соответствии с условиями, предусмотренными в векселе.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

3.9. Оценочные резервы (обязательства)

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству по состоянию на отчетную дату.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

3.10. Порядок учета доходов

Доходы группируются на доходы от основных видов деятельности (Выручка) и прочие доходы.

Выручка от продажи товаров отражается в учете по моменту отгрузки и переходу прав собственности.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Доходы от списания кредиторской задолженности;
- доходы от продажи материалов, основных средств, нематериальных активов и прав (требований);
- доходы от погашения резервов;
- прочие

В финансовой отчетности прочие доходы и расходы от продажи материалов и основных средств показываются развернуто.

3.11. Изменения в учетной политике

В 2020 году в учетную политику изменения, способные повлечь изменения каких-либо показателей не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включает основные средства, находящиеся в собственности Общества.

На основании договоров аренды на 31.12.2020 года Общество пользуется следующими объектами недвижимости и земельными участками:

Виды арендуемой недвижимости
Нежилое помещение: площадью 167,4 кв. м.- 2, 4 этаж помещение 207, 407 по адресу Москва, ул. Новая Басманная,

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТЕХНОЛОГИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ» (ООО «ТСМ»)
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год**

Виды арендуемой недвижимости
д.23Б, стр.20

Сведения об основных средствах, принадлежащих на праве собственности Обществу приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Раздел 2.

4.2. Запасы

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

	(тыс. руб.)		
Виды дебиторской задолженности	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность всего	340 794	131 540	105 678
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38 022	11 791	1 154
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	285 600	115 417	98 744
Расчеты по налогам и сборам	16 315	4 052	-
Расчеты с подотчетными лицами	2	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	5	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	855	275	5 780

4.4. Денежные средства

Остатки денежных средств хранятся в кассе и на счетах в следующих банках:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Касса			
На счетах в Банках	3551	9166	7703
Денежные эквиваленты (депозит)			
Всего денежных средств	3551	9166	9769

4.5. Краткосрочные обязательства

	(тыс. руб.)		
Виды текущих обязательств	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Краткосрочные обязательства – всего	182 827	46576	-
в том числе			
Краткосрочные кредиты	181 013	45825	-
Проценты по краткосрочным кредитам	1 814	751	-

4.6. Структура и движение краткосрочной кредиторской задолженности

	(тыс. руб.)		
Виды обязательств	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчеты с поставщиками	146 693	52085	28836
Авансы полученные	-	1337	760

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТЕХНОЛОГИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ» (ООО «ТСМ»)
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год**

Расчеты по налогам и сборам	4696	3313	4934
Расчеты по социальному страхованию	-	-	21
Расчеты по ЗП	-	-	100
Задолженность учредителям по выплате доходов	-	32000	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	151 389	88735	34651

Краткосрочная задолженность за 2020 год увеличилась на 62 654 тыс. руб., что связано с отгрузкой поставщикам товаров по договору поставки.

4.7. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

(тыс. руб.)			
Показатели	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, всего	4696	3313	4956
Расчеты по налогам и сборам, всего			
НДС	4545	3313	4628
НДФЛ	6	-	23
Налог на прибыль	-	-	-
Прочие налоги	145	-	284
Расчеты по социальному страхованию	-	-	21

Налогообложение

4.8. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, по реализованным работам (услугам) на момент подписания приемки работ заказчиком. В 2020 году НДС от реализации товаров и услуг составил 261 206 тыс. руб. (в 2019 год составил 236 700 тыс.).

В 2020 году сумма НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками, составила – 207 621 тыс. руб. (за 2019 год – 221 771 тыс. руб.).

За 2020 год НДС перечислен в бюджет в размере 45 873 тыс. руб., (в 2019 году 16 374 тыс. руб.)

4.9. Налог на прибыль

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

(тыс. руб.)			
Показатели Отчета о прибылях и убытках	за 31.12.2020	за 31.12.2019	за 31.12.2018
Выручка	1 306 031	1 183 499	929 456
Себестоимость продаж	-1 071 541	-1 082 109	-809 644
Коммерческие и управленческие расходы	-32 172	-46 007	-49 210
Итого балансовая прибыль	202 318	55 383	70 602
Прочие доходы	87	-	-
Прочие расходы	-5 651	-1 100	-124
Проценты к получению	312	172	30
Проценты к уплате	-17 428	-7 517	
Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль	179 638	46 938	70 508
Налог на прибыль	-36 745	-9 395	-14 108

Постоянные разницы

В 2020 году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила 817 тыс. руб. (в 2019 году соответственно - 8 тыс. руб.)

Временные разницы

В 2020 году сумма отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива была признана в размере 23 тыс. руб. (в 2019г -5 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2020 г. составила – 179 638 тыс. руб. (за 2019 год 46 938 тыс. руб.), а сумма налога на прибыль (ставка 20%) – 36 745 тыс. руб.

Доходы и расходы по основным видам деятельности

4.10. Доходы от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Основным видом деятельности Общества является:

**ТОРГОВЛЯ ОПТОВАЯ ЛЕСОМАТЕРИАЛАМИ, СТРОИТЕЛЬНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ И
САНИТАРНО-ТЕХНИЧЕСКИМ ОБОРУДОВАНИЕМ**

(тыс. руб.)

Структура доходов по основным видам деятельности	за 31.12.2020	за 31.12.2019	за 31.12.2018
Всего выручка	1 306 031	1 183 499	929 456
Доходы от продаж товаров	1 305 541	1 183 499	929 456
Услуги по доставке	490		

4.11. Расходы по основным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности имеют следующую структуру:

(тыс. руб.)

Структура расходов по основным видам деятельности	2020	2019
Всего себестоимость	1 071 541	1 082 109
Расходы на приобретение товара	1 071 541	1 082 109

Основные статьи коммерческих расходов приведены ниже:

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2020 год	2019 год
Расходы по доставке товара	5121	26473
Расходы на оплату труда	16704	12122
Страховые взносы	3228	2964
Аренда помещения	2002	1385
Амортизация	325	306
Резерв на оплату отпуска	1531	1012
Услуги доступа в интернет	349	279
Прочие затраты	2912	1466
Итого коммерческие расходы	32172	46007
Итого расходы по обычным видам деятельности	1103713	1128116

4.12. Затраты на потребление энергоресурсов

Общество не использовало в 2020 г. ни одного вида энергетических ресурсов, в т. числе атомная, электромагнитная энергия, а также нефть, бензин автомобильный, топливо дизельное, мазут топочный, газ естественный и т.д. Тепловую и электрическую энергию Общество использовало в рамках договора об аренде нежилого помещения и оплачивало в отчетном году в денежном выражении.

4.13. Прочие доходы

Общество с ограниченной ответственностью
«ТЕХНОЛОГИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ» (ООО «ТСМ»)
 Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

Статья расходов	2020	2019
Доход от сдачи имущества в аренду	-	-
Проценты по депозиту	-	-
Прочие доходы	87	-
ИТОГО:	87	-

4.14. Прочие расходы

В составе прочих расходов отражаются

(тыс. руб.)

Структура прочих расходов	2020	2019	2018
Прочие расходы - всего	5651	1100	124
в том числе:			
Услуги банка	1490	1058	37
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	-	-	57
Штрафы, пени по налогам	-	-	2
Материальная помощь сотрудникам	58	40	28
Безвозмездные пожертвования	4000		
Прочие	103	1	-

4.15. Оценочные обязательства

На конец отчетного периода Общество признает оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков в размере 921 тыс. руб. (на конец 2019 года – 721 тыс. руб.) Оценочное обязательство по отпускным относится к коммерческим расходам. Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

4.16. Информация о финансовых рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности Общества с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Общество разделяет риски по следующим видам: валютные, финансовые, правовые, страновые, репутационные, др.

Финансовый риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости активов, которая может быть определена.

Общество не имеет финансовые вложения, подверженные ценовому риску.

Кредитный риск

Активы учтенные на балансе Общества, а именно: дебиторская задолженность, подвержены кредитному риску. Указанный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по оплате за проданные товары.

На конец отчетного периода Общество провело мониторинг дебиторской задолженности и оценило финансовое состояние должников их деловую репутацию и пришло к выводу, что не имеет риска непогашения дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Общество с ограниченной ответственностью
«ТЕХНОЛОГИИ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ» (ООО «ТСМ»)
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество проанализировало свои обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями заключенного договора и пришло к выводу, что у Общества достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Крупные сделки

Сделки, совершенные Обществом в отчетном году и признаваемые в соответствии с ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками и сделками с заинтересованностью в 2020 году не совершались.

4.17. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые способные существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества в течение ближайших 12 месяцев от даты подготовки настоящей отчетности.

Генеральный директор
ООО «ТСМ»



Коршунова Н.А.