

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах за 2020г.

**1. Сведения об организации:**

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное управление-87» (ООО «СУ-87»).

Юридический адрес: 109382, г Москва, Смоленский б-р, д.24, стр.2, этаж 1, пом.2, ком.5

ООО «СУ-87» является полным правопреемником АО «СУ-87» с момента государственной регистрации: с 17 февраля 2017г. на основании Протокола № 2/2016 внеочередного общего собрания акционеров.

Уставный капитал предприятия составляет 10000 рублей. Учредитель – Спирин Владимир Николаевич, доля в уставном капитале составляет 70 %.

Степин Олег Николаевич, доля в уставном капитале составляет 30 %.

Дочерних и структурных подразделений организация не имеет.

Основной вид деятельности строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжение.

ООО «СУ-87» является членом СРО.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности в организации осуществляется в соответствии с правилами установленными законодательством РФ.

**Финансово-хозяйственная деятельность предприятия:**

Выручка за 2020 г. по основному виду деятельности составила 855 678,0 тыс. руб. (без НДС), от реализации прочего имущества 61,0 тыс. руб. Всего 855 739,0 тыс. руб. Внереализационные доходы по бухгалтерскому учету составили 677,0 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 674, 0тыс.руб.

Расходы предприятия за 2020г. по бухгалтерскому учету по основной деятельности составили 666 944 тыс. руб. (стр.2120 в отчете о финансовых результатах). По налоговому учету 667 176,0 тыс. руб. (декларация по налогу на прибыль за 2020г.) разница между БУ и НУ составила 233,0 тыс. руб., за счет начисленной амортизации (+38,0 тыс. руб.) и начисленных резервов на отпусков будущего периода по БУ (-270,0 тыс. руб.) По НУ резерв на отпусков не начисляется.

Расходы предприятия за 2020г. по бухгалтерскому учету по управленческим расходам составили 17 439,0 тыс. руб. (стр.2220 в отчете о финансовых результатах). По НУ расходы по управленческим расходам 17 126,0 тыс. руб. Разница между БУ и НУ 313,0 тыс. руб., за счет начисленного резерва на отпусков.

Внереализационные расходы по бухгалтерскому учету составили 1562,0 тыс. руб., по налоговому учету 254,0 тыс. руб. Расхождение по бухучету и налоговому учету 1308,0 тыс. руб., не принятые к налогообложению расходы 1308,0 тыс. руб.

Итого прибыль по бухгалтерскому учету (в отчете о финансовых результатах стр. 2300) 170 471,0 тыс. руб., по налоговому учету прибыль составила 171 859,0 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятия составил 34 372,0 тыс. руб.

Способ расчета текущего налога на прибыль определяется по данным декларации, используется балансовый метод, при этом временная разница считается между балансовой стоимостью актива или обязательства и его стоимостью в налоговом учете на отчетную дату.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02.).

Отложенный налог на прибыль за 2020г. составил 8,0 тыс. руб.

Прочие расходы, в том числе пени по налогам, составили 229,0 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия за 2020г составила 135 878,0 тыс. руб.

По решению учредителей чистая прибыль за 2020г. остается не распределенной.

Среднесписочная численность предприятия на 1 января 2021г. составила 48 человек.

Сумма дебиторской задолженности предприятия на 31 декабря 2020г. составила 676 630,0 тыс. руб. Дебиторская задолженность в основном составляет задолженность от заказчиков в сумме 637 972,0 тыс. руб. по выполненным работам.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 515 952,0 тыс. руб., из них расчеты по налогам 26 720,0тыс. руб. (платежи по которым еще не наступили), расчеты по поставщикам и подрядчикам 484 048,0 тыс. руб.,

Предприятие имеет основных средств на сумму 21 995,0 тыс. руб., по которым начислена амортизация 19 879,0тыс. руб.

Вложение во внеоборотные активы, строительство объектов основных средств составило 3 158,0 тыс. руб.

Арендованных основных средств на сумму 17 216,0 тыс. руб.

Инвентаризация на предприятии проводится один раз в год к составлению годового отчета. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи и акты. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

Предприятие является малым предприятием по следующим признакам-

- среднесписочная численность составляет 48 чел.;
- основной вид деятельности – строительно-ремонтные работы.;
- учредителями являются физические лица;

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Не проводится переоценка основных средств.

Основные средства, имеющие несколько составных частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, учитываются как отдельные инвентарные объекты.

При приобретении основных средств предприятие для целей налогового учета не начисляет амортизационную премию

В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

### **Доходы предприятия**

Доходами предприятия от обычных видов деятельности является выручка предприятия, полученная от выполнения строительных и ремонтных работ. Выручка принимается к бухгалтерскому и налоговому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности. Величина поступлений и дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими поступлениями, которые подлежат зачислению на счет прибылей и убытков предприятия.

Величина прочих доходов предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета определяется аналогично выручки от обычных видов деятельности. Штрафы, пени, неустойки, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, присужденных судом или признанных должником.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете предприятия.

Иные поступления принимаются в бухгалтерском учете в фактических суммах.

Не признаются доходами предприятия поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- аванса в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

### **Расходы предприятия**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением строительных и ремонтных работ.

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. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется из цены и

условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

При оплате приобретенных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставленного в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности формируются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для выполнения строительных и ремонтных работ.
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы.

В бухгалтерском учете расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость строительно-ремонтных работ, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, призванных как в отчетном году, так и в последующие отчетные периоды. При этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ полностью в отчетном году их признания с ежемесячным списанием на сч.90.

К прямым расходам в бухгалтерском учете относятся:

- материальные затраты (стоимость материалов), связанные с выполнением строительно-ремонтных работ, услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, услуг (включая водительский состав, кроме работников АУП), а также суммы страховых взносов, отчисления по травматизму, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- материальные расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполненные сторонними организациями (субподрядными организациями) и связанные непосредственно с получением доходов по основной деятельности;
- аренда оборудования и механизмов, транспортных средств, непосредственно участвующих в производстве.

К общепроизводственным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением прочих расходов, осуществляемых предприятием в течение

отчетного (налогового) периода. К общепроизводственным расходам относятся также: суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, услуг; расходы по обслуживанию и ремонту оборудования, механизмов и транспортных средств, материальные затраты (материалы), связанные с ремонтом и работой механизмов, оборудования и транспортных средств.

К прочим расходам предприятия относятся расходы, которые нельзя отнести к прямым и косвенным расходам. Для целей бухгалтерского учета величина прочих расходов определяется аналогично определению расходов от обычных видов деятельности. Штрафы, пени, неустойки, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы предприятия в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков предприятия.

Не признаются расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- вклады в уставные капиталы других предприятий, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа полученных организацией.

Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91-2 "Расходы, не учитываемые при налогообложении".

#### **Финансовые вложения**

Остаток займов на 31.12.2019г. составил 3 032,0 тыс. руб. Выдано в 2020г. займов на сумму 30 580,0 тыс. руб. Возврат займов в 2020г. составил 31 580,0 тыс. руб. Остаток на 31.12.2020 по займам составил 2 032,0 тыс. руб.

В 2020г. был выдан займ ООО «КЭР» по договору займа № 01/20 от 10.07.2020г. 1 880,0 тыс. руб., под 5,5%. Срок возврата 31.12.2020г. Займ возвращен 05.10.2020г. полностью. Начислены проценты 22174,31 руб.

Договор №02/20 от 24.07.2020г. на сумму 1 600,0 тыс. руб. под 5,5% годовых. Займ возвращен 05.10.2020г. полностью, начислены проценты 16830,60руб.

Договор № 03/20 от 11.08.2020г на сумму 100,0 тыс. руб., возвращен 26.08.2020г., начислены проценты 225,41 руб.- 5,5%.

ООО «СТ Техника» всего получено займов на общую сумму 27 000,0 тыс. руб. под 5,5% годовых. Все займы погашены в 2020г. Начислены проценты 100,8 тыс. руб.

ООО «Амадай» остаток займа на 31.12.2019г. 2400,0 тыс. руб. по договору займа № 27/16-3 от 29.12.2016г. Погашен в 2020г. – 1000,0 тыс.руб., начислены проценты 1 726,1 тыс. руб. Остаток займа 1 400,0 тыс. руб.

ООО «РТК» остаток на 31.12.2019г. по займу составил 631,7 тыс. руб., договор №10/17-3 от 11.08.2017г., начислены проценты 1073,6 тыс. руб. Остаток займа на 31.12.2020г. составил 631,7 тыс. руб.

В 2020г. был выдан займ сотруднику Спирину В.Н. в размере 30 000,0 тыс. руб., займ погашен полностью. Два займа выданы под 3,8% и 3,2% годовых. Материальная выгода не начислялась, так как процент по займу больше 2/3 ставки рефинансирования ЦБ.

По всем выданным займам оформлены протоколы учредителей.

В 2020г. организация получила краткосрочные займы от ООО «Русслэнд» в сумме 22 000,0 тыс. руб., под 6,5%. Возврат займа -17 000,0 тыс. руб. Остаток краткосрочного займа на 31.12.2020г. составил 5000,0 тыс. руб. Займ возвращен 27.01.2021г. Начислены проценты 183,3 тыс. руб., оплачены полностью 27.01.2021г.

#### **Дивиденды**

В 2020г. по решению учредителей были начислены дивиденды учредителям по прибыли за 2019г.- 29.05.2020г. в сумме 11 494 тыс. руб., 26.10.2020г. в сумме 11 494 тыс. руб., 04.11.2020г. в сумме 26 859 тыс. руб., 04.12.2020г. в сумме 12 315 тыс. руб. Всего начислено дивидендов по прибыли за 2019г. -62 162 тыс. руб. Дивиденды начислены в процентном отношении от доли в уставном капитале учредителей.

Учредители Спирин В.Н.-70%, Степин О. Н.- 30%.

НДФЛ с начисленных и полученных дивидендов уплачен полностью.

#### **Пояснение по связным сторонам Общества.**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «СУ-87» производит операции с Обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны.

Наименование компании и физические лица	Доля участия связной стороны в уставном капитале Общества, %	Совместная хозяйственная деятельность связных сторон.
---	--	---

ООО «КЭР» Учредителм 1.Спирин Владимир Николаеви. 2. Кодзоев Берд Муратович	-50% Спирин Владимир Николаевич; -50 % Кодзоев Берд Муратович	В 2020г. являлся продавцом услуг на сумму 178443 тыс. руб. Обязательства выполнены полностью. Получен займ на сумму 3580 тыс. руб. Погашен полностью
ООО «СТ Техника» Учредители: 1.Спирин Владимир Николаевич. 2. Кодзоев Берд Муратович	-50% Спирин Владимир Николаевич; -50 % Кодзоев Берд Муратович	В 2020г. являлся продавцом услуг на сумму 847195 тыс. руб. Обязательства выполнены полностью. Получен займ на сумму 27000 тыс. руб. Погашен полностью.

Основным управленческим персоналом ООО «СУ-87» является Генеральный директор, директор.

Размер вознаграждения, выплачиваемый обществом основному управленческому персоналу за 2020год:

<b>Размер вознаграждения, выплаченное обществом основному управленческому персоналу за 2020г.</b>	Сумма (руб.)	Сумма взносов в фонды (руб.)
Заработная плата	2 682 175,00	513 474,43
Остаток невыплаченной заработной платы в 2017	-	-
Оплата отпуска	19 657,65	6 074,21
Оплата по договору аренды ТС	-	-

### **Уровень существенности.**

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 9 процентам.

### **Организация применяет ПБУ 18/02.**

На 01.01.2020г. налогооблагаемая временная разница по ОС 77,6 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства 7,0 тыс. руб. (расхождения на 8 тыс. руб.).

На 01.01.2021г., по ставке 20%, балансовая стоимость по ОС 32,5 тыс. руб., налоговая стоимость -7,5, налогооблагаемая временная разница 40,0 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства 8,0 тыс. руб. Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%, изменение разниц -37,5 тыс. руб., погашение 7,5 тыс. руб.

На 01.01.2020г. вычитаемая временная разница по оценочным обязательствам (резерв ежегодных отпусков) составила 1992,4 тыс. руб. отложенные налоговые обязательства составили 398,5 тыс. руб.

На 01.01.2021г., по ставке 20%, балансовая стоимость оценочных обязательств составила 2067,5 тыс. руб., вычитаемая временная разница 2035,0 тыс. руб., отложенные налоговые активы 407,0 тыс. руб., эффект изменения вычитаемых временных разниц (по ставке 20%) 42,6 тыс. руб., признание 29,7 тыс. руб., погашение 21,2 тыс. руб.

#### **Информация по сегментам**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)

#### **Информация об участии в совместной деятельности.**

Организация в 2020 году не осуществляла деятельность совместно с другими организациями и индивидуальными предпринимателями.

#### **Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.**

Организация в 2020 году не осуществляла операций, связанных с ведением договора доверительного управления имуществом.

#### **События после отчетной даты**

События после отчетной даты (в период между отчетной датой 31 декабря 2020г. и датой подписания бухгалтерской отчетности) не возникали.

#### **Информация по прекращаемой деятельности.**

В хозяйственной деятельности ООО «СУ-87» в 2020 году отсутствует часть деятельности, по которой принято решение о ее прекращении, которые бы препятствовали осуществлять деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом и которые могут обусловить значительные сомнения в способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно.

Организация не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

Организация не выпускает и не реализует акцизную продукцию;

Организация не является рекламодателем.

Организация не выплачивало и не начисляло дивидендов юридическим лицам, иностранным организациям.

Не осуществляло продажу ценных государственных бумаг. Не получало процентов по ГЦБ.

На балансе отсутствуют строения.

Организация не начисляет налог на имущество, так нет недвижимого имущества.

Транспортный налог за 2020г. начислен и перечислен в сумме 8900 рублей.

2021г. вносятся изменения в учетную политику организации по запасам в связи с переходом на ФСБУ 5/2019г. Организация будет применять

перспективный метод — положения начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые свершились после внедрения стандарта, т. е. после 1 января 2021 года.

Генеральный директор

Спирин В.Н.