127006, Москва, ул. Дмитровка М., 25 стр.2
Тел.: (495) 937-59-19 (многоканальный)
Тел.: (495) 608-54-43
Тел.: (495) 608-54-54
E-mail: info@tmps.ru
www.tmps.ru

ООО «Проектно-инжиниринговая компания
«Терминал» Моспромстрой»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО "ПИК "Терминал "Моспромстрой"

Общество с ограниченной ответственностью "Проектно-инжиниринговая компания "Терминал" Моспромстрой" создано 30.12.1999 года.

Полное наименование компании - Общество с ограниченной ответственностью "Проектно-инжиниринговая компания "Терминал" Моспромстрой».

Сокращенное наименование компании – ООО "ПИК "Терминал" Моспромстрой".

Юридический адрес – 127006, Москва г., ул. Малая Дмитровка, д. 25, стр. 2.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 127006, Москва г., ул. Малая Дмитровка, д. 25, стр. 2.

Телефон: 8-495-608- 54- 43.

Адрес страницы в сети интернет: http://www.tmps.ru/.

Общество поставлено на учет по месту нахождения:

- в Инспекции Федеральной налоговой службы № 10, ИНН 7702275506, КПП 771001001.

- в Пенсионном фонде РФ ГУ-ГУ ПФР № 10 по г. Москве и Московской области Управление №6 за регистрационным номером 087-106-012470.

- в Филиале Фонда социального страхования РФ Филиал № 3 Московского регионального отделения Фонда социального страхования РФ за регистрационным номером 7703007584.

- в Московском Центральном окружном отделе государственной статистики, район Красносельский, ОГРН 1027739022211, ОКПО 52563770, ОКАТО 45286565000. ОКТМО 45378000000, ОКОГУ 4210014, ОКФС 16, ОКОПФ 12165, ОКВЭД 43.21.

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина Российской Федерации от 27.07.1998 № 34-н, с учетом изменений и дополнений, Положениями по бухгалтерскому учету № 1/2008 - 24/2011 и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Единственный учредитель: АО «Моспромстрой» - доля 100%.

АО «Моспромстрой» оказывает существенное влияние на деятельность Общества.

Уставный капитал компании равен 100 тыс. рублей.

Все решения принимаются по Решению Правления Общества единственным участником Общества.

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета ООО «ПИК «Терминал «Моспромстрой» утверждена приказом №92 от 31.12.2019 года.

В ООО «ПИК «Терминал «Моспромстрой» применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Информация в учетных регистрах соответствует данным, представленным в отчетности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными вышеуказанными нормативно-правовыми актами:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2020 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. Основные средства:

В составе основных средств учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Активы, стоимостью до 100 000 руб. за единицу (включительно) отражаются в составе материально-производственных запасов.

Общество в 2020 году не проводило переоценку объектов основных средств.

Стоимость основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению за исключением случаев реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и прочих ограничений.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2. Нематериальные активы:

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, начисленной с учетом срока его полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется сроком действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, либо ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Срок полезного использования и способ амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость их уточнения.

3. Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

Списание материально-производственных запасов в расходы и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому складу.

4. Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам

В состав расходов, произведенных в одном отчетном периоде, обусловливающих получение доходов в следующих отчетных периодах Общество относит активы следующих видов: платежи по договорам страхования (авансы выданные), расходы на приобретение лицензий, программных продуктов (прочие оборотные/внеоборотные активы), иные аналогичные расходы. Указанные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных/внеоборотных активов.

Списание расходов, относящихся к следующим отчетным периодам, производится равномерно, в течение срока, установленного на основании предполагаемого срока их использования для получения дохода.

5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность:

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с дебиторами за продукцию, товары, работы и услуги. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Резерв по сомнительным долгам создается по дебиторской задолженности покупателей, по авансам, выданным поставщикам товаров (работ, услуг), по прочей дебиторской задолженности

Создание резерва по сомнительным долгам производится ежегодно на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

6. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерва на отпуска); иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям, установленным пунктом 4 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе резервов предстоящих расходов.

7. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общество учитывает обособленно, по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая (налогооблагаемая) временная разница.

В бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто (не сальдируются).

8. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики. Для определения доходов ведется раздельный учет по видам:

- реализация работ и услуг, выполненных собственными силами;
- реализация работ и услуг, выполненные привлеченными субподрядными организациями;
- реализация по договорам поставки;
- услуги по предоставлению персонала;
- производственные и инжиниринговые услуги (в том числе техническая проработка технического задания, оказание помощи в предпроектной деятельности в решении технических или иных задач);
- реализация прочего имущества.

Бухгалтерский учет доходов для расчета налога на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 9/01, ПБУ 18/02.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов в Обществе подразделяется на прямые и косвенные.

Прямые расходы включают в себя стоимость приобретения товаров, расходы по доставке товаров.

К косвенным расходам относятся коммерческие расходы.

Прямые и косвенные расходы включаются в расходы на реализацию товаров, работ, и услуг полностью в момент их признания в качестве расходов и ежемесячно списываются в Дебет счета 90 «Продажи».

10. Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Распределение накладных расходов на себестоимость по заказам производится ежемесячно пропорционально отгруженным объемам работ и услуг согласно актам, принятым заказчиком к оплате.

При выполнении договоров поставки оборудования распределение накладных расходов на себестоимость по этим заказам производится ежемесячно пропорционально разнице между суммами продажных и закупочных цен.

Изменения учетной политики в 2019г., относительно деятельности в 2020г.

Учетная политика на 2020г. была сформирована в соответствии с Законом о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011г. «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» (Приказ Минфина №34-Н от 29.07.1998г.) и Налоговым кодексом Российской Федерации (глава 25). Приказ №92 от 31.12.2019г. Существенных изменений в учетную политику на 2020 г. не вносилось.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В течение 2020 года компания выполняла работы, услуги и поставляла оборудование по следующим направлениям:

- проектные работы;
- инжиниринговые работы по автоматизации и наладке систем связи, охранное телевидение, оповещение о пожаре, охранная сигнализация;
- внутренние сантехнические и вентиляционные работы, электромонтажные работы, работы по монтажу наружных инженерных систем;
- внутренние отделочные работы;
- монтажные и наладочные работы по системам связи, охранной сигнализации, оповещения о пожаре, наружным и внутренним кабельным системам;
- техническое обслуживание систем связи.

Структура выручки за 2019 - 2020 по видам деятельности (тыс. руб.)

Вид деятельности	2019		2020	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	% от общего объема
Монтажно-наладочные работы, в т.ч.:	**427 042**	94,8%	**1 025 687**	95,3%
АО «Моспромстрой»	334 954	74%	971 190	90%
Внешние	92 088	20%	54 497	5%
Проектные работы	**36**	0,0%		0,0%
Техническое обслуживание	**23 395**	5,2%	**50 161**	4,7%
ИТОГО	**450 473**	**100%**	**1 075 848**	**100%**

За отчетный период общая выручка увеличилась в 2,4 раза.

Наблюдается изменение в структуре выручки в 2020 году. Изменения связаны с увеличением выручки: по строительно-монтажной деятельности на 589 645 тыс. руб. или на 140 %, по техническому обслуживанию и услугам на 114 %. По проектным работам наблюдается снижение выручки на 100%.

Выручка по монтажно-наладочным работам занимает большую часть в структуре работ и в 2020г. составила 95,3%, в 2019г. занимала 94,8%, увеличение доли строительно-монтажной деятельности связано с расширением видов строительно-монтажной деятельности в течение отчетного года, работы по техническому обслуживанию и услуги в 2020г. составляют 4,7% - почти так же как и в 2019г. 5,2%.

На 31.12.2020г. общая сумма выполненных объемов НЗС, но не предъявленных Заказчику/Генподрядчику составила 113 299 тыс. руб., в том числе по объектам АО Моспромстрой в размере 89 262 тыс. руб. (46 счет) и по Внешним Заказчикам в размере 24 037 тыс. руб.

По состоянию на 01.11.2020 года проведена инвентаризация материальных ценностей, включая основные фонды, находящиеся на складе и в подотчете у материально ответственных лиц, в результате инвентаризации не выявлена недостача (излишки).

Проведена сверка расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов.

Расчеты с бюджетом РФ и города проводились своевременно на протяжении 6 месяцев 2020г., начиная с 3 квартала 2020 с опозданием. На конец года имеется задолженность, на 18.03.2021 г. задолженность не погашена. Имеется акт сверки расчетов и МИ ФНС РФ № 10.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу за 2020г.

По строке 12102 отражены остатки на 20 счете, которые являются обоснованными и будут приняты в расходы в период, когда заказчик по данным объектам примет работы субподрядчика, в общей сумме 502 539 тыс. руб.:

1) Заказчик АО «Моспромстрой»

-Ж/к ул. Автозаводская, корп.4-6 - 9 792 тыс. руб.
-Ж/к ул. Мельникова, вл.3 - 19 151 тыс. руб.
-Электродепо «Лихоборы» - 2 949 тыс. руб.
-Ж/д ул. Гродненская, вл.5а по СМР - 28 947 тыс. руб.
по проектированию - 85 тыс. руб.

-МЖД, ул. Красногвардейская вл.15, стр.2 - 1 844 тыс. руб.
-Академия популярной музыки - 28 289 тыс. руб.
-Ж/д "Испанские кварталы" д. 9 - 12 228 тыс. руб.
-Ж/д ул. Бочкова, вл.11А - 37 874 тыс. руб.
-МФК, ул.Новая дорога, вл.11А, 11Б - 5 299 тыс. руб.
-Адм.зд.Аркус - 83175 тыс. руб.
-Ж.к-с , Ленинградское ш., вл.58, стр.14, 21 - 76 666 тыс. руб.
-МТУ «Орбион» - 98 831 тыс. руб.

2) Прочие Заказчики

-Ж.д.№9 п.Сосенское-Испанские кварталы (СУ-111) - 19 154 тыс. руб.
-МОК, Смоленская пл.вл.7-9 - 1 711 тыс. руб.
-К/с ВМО Нижегородское, ш. Фрезер,7/2 - 2 035 тыс. руб.
-ВРП, ул.Лужники, вл.24 - 1 801 тыс. руб.

2) Техническое обслуживание и услуги - 2 708 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств (ОДДС) за 2019 год.

В связи с некорректным отражением, были внесены корректировки по следующим строкам:

Корректировка
Отчета о движении денежных средств
за январь-декабрь 2019г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
Поступления - всего	4110	637 837	530 297
в том числе:	4111	622 869	517 025
прочие поступления	4119	14 968	13 271
Платежи - всего	4120	(617 084)	(509 544)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(454 583)	(343 644)
в связи с оплатой труда работников	4122	(125 470)	(158 617)
НДФЛ	4125	(8 634)	
Страховые взносы	4126	(26 430)	
иные налоги	4127	(18)	(20)
прочие платежи	4129	(1 949)	(7 263)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	20 753	20 753

Пояснения к Отчету о движении денежных средств (ОДДС) за 2020 год.

По строке 4122 ОДДС отражены расходы по оплате труда включая НДФЛ, за период январь-декабрь 2020 года сумма НДФЛ составила 41 492 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу таблица 6 «Затраты на производство».

Затраты на производство

Наименование показателя	код	2020 г.	2019г.
Материальные затраты	5610	504 671	58 330
Расходы на оплату труда	5620	305 162	160 517
Отчисления на социальные нужды	5630	89 160	47 506
Амортизация	5640	541	534
Прочие затраты, в том числе:	5650	617 960	163 787
Арендная плата	56501	14 558	14 302
Услуги генподряда	56502	8 528	15 970
Услуги сторонних организаций	56503	12 411	6 048
Прочие расходы	56504	10 942	7 574
Итого по элементам	5660	1 517 494	474 572
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(570 020)	(39 484)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	947 474	435 087

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО ПИК "Терминал" Моспромстрой"

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связной стороны	Для Ю.Л. – место нахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связными сторонами
1.	АО "Моспромстрой" ИНН 7710034310	127994, Москва, ул. М. Дмитровка, 23/15, строение 1	учредитель	30.12.1999г.	Заказчик работ

Перечень субъектов, на которые ООО ПИК "Терминал" Моспромстрой" оказывает влияние, либо контролируемых ООО ПИК "Терминал" Моспромстрой" нет.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО ПИК "Терминал" Моспромстрой" нет.

ВЗАИМОЗАВИСИМОЕ ЛИЦО общества ООО «ПИК «Терминал» Моспромстрой» по состоянию на "31" декабря 2020 г. – учредитель АО «Моспромстрой» ИНН 7710034310, с которым:

1. Объем оказанных услуг и поставка материалов для ООО «ПИК «Терминал» Моспромстрой» составили 193 977 тыс. руб. (оплачено в 2020 году 116 133 тыс. руб. с НДС).

2. Объем выполненных строительно-монтажных работ для АО «Моспромстрой» составил 1 229 964 тыс. руб. (оплачено 1 165 265 тыс. руб. с НДС).

По состоянию на текущую дату бенефициарным владельцем АО «Моспромстрой», который косвенно (через третьих лиц) имеет участие более 25% в уставном капитале АО «Моспромстрой», является гражданин России Гуцериев Михаил Сафарбекович.

В период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года, расширены основные виды деятельности ООО «ПИК «Терминал» Моспромстрой», а именно включены:

- поставка дилерской продукции (кабельная продукция, светодиодная продукция, запорная арматура и пр.);
- строительно-монтажные работы внутренних инженерных сетей:
- Сети водоснабжения и водоотведения;
- Электрооборудование, электроосвещение;
- Система теплоснабжения;
- Системы вентиляции и кондиционирования.

По решению учредителя и в результате реорганизации внутри Группы компаний АО «Моспромстрой», большая часть сотрудников была переведена в ООО «ПИК «Терминал» Моспромстрой». На конец текущего года в компании работает 361 человек, в том числе: ИТР: 83 человек, Рабочие: 282 человек.

Фонд оплаты труда управленческого персонала за 2020 год составил 296 542 тыс. руб., в 2019 год составил 163 275 тыс. руб.

Деловую активность фирмы можно охарактеризовать следующими данными:

- наличие договоров на строительную и монтажно-наладочную деятельность;
- участие компании в тендерах, которые приносят портфель заказов и обеспечивают загруженность работой как строительной, так и монтажно-наладочной деятельности.

Нам не известно о существовании событий после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании.

Генеральный директор ***В.А. Буболев***

Главный бухгалтер ***А.А. Маликова***

18.03.2021г