ПОЯСНЕНИЯ

к исправленной бухгалтерской отчетности за 2020 год

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АА ГРУП»

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «АА ГРУП» организовано 05 февраля 2016 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1169658012424 (свидетельство о государственной регистрации серия 66 №007932416).

Свидетельство выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Место нахождения (юридический адрес): 620075, Свердловская обл, Екатеринбург г, Малышева ул, д 51, офис 31/05.

Основной вид деятельности ООО «АА ГРУП»: ОКВЭД 41.20 строительство жилых и нежилых зданий

Также ООО «АА ГРУП» занимается организацией перевозок грузов (в том числе часть выручки облагается НДС по ставке 0%) и ремонтными работами оборудования.

В целях осуществления коммерческой деятельности открыто два обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс, по следующим адресам:

1. 454016, Челябинская обл, Челябинск г, Братьев Кашириных ул, 73, 202
2. 457357, Челябинская обл, Карталинский р-н, Карталы г, Пушкина ул, 15/4, 2

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.Органы управления Общества:

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- общее собрание участников Общества
- единоличный исполнительный орган - директор – Конев Дмитрий Александрович (Протокол № 7 от 15.11.2020)

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

В отчетном периоде аудитором Общества является независимая аудиторская компания ООО Аудиторская фирма «Экспертный центр «Партнеры», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006027876), ОГРН 1156670004215.

3.Организация учета

При ведении бухгалтерского учета ООО «АА ГРУП» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Применяемый порядок контроля за хозяйственными операциями, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности утверждается руководителем организации.

Применяется план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

Организация использует формы первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы.

4.Уставный капитал

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 10 000,00 руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

На отчетную дату собственниками Общества являются:

- Конев Дмитрий Александрович – 60%

- Сутормин Валерий Анатольевич – 40%

На отчетную дату конечным бенефициаром Общества является – Конев Дмитрий Александрович

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

До даты подготовки бухгалтерской отчетности были начислены и выплачены дивиденды на общую сумму 120 844,00 тыс. руб., в том числе:

- дивиденды за 2017-2019 годы – 38 200,00 тыс руб.
- промежуточные дивиденды за отчетный год – 82 644,00 тыс. руб.

5.Выплаты основному руководящему персоналу

В отчетном периоде вознаграждения ключевому управленческому персоналу начислены в размере 4 422 тыс. руб. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленный НДФЛ, ежегодные оплачиваемые отпуска, дивиденды (без страховых взносов). В состав основного управленческого персонала включены директор, коммерческий директор.

6.Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах

Конев Дмитрий Александрович является одновременно и ключевым управленческим персоналом и учредителем Общества.

В 2020 году в его пользу были начислены и выплачены дивиденды в размере 72 506,40 тыс руб., в том числе промежуточные дивиденды за отчетный период.

7. Информация о численности персонала Общества

Средняя численность сотрудников ООО «АА ГРУП» за 2020 год составила 227,3 человека, за 2019 год – 23,7 человек.

Списочная численность на конец отчетного периода - 231 человек, на конец 2019 года - 169 человек.

За 2020 год принято 107 новых сотрудников.

8.Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 12 от 27.12.2019 г.

Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения, и двух предшествующих отчетных периодов, Обществом существенные изменения в учетную политику не вносились.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производилось перспективно.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

9.Общие сведения об особенностях бухгалтерской отчетности и внесенных в нее изменениях.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной в связи с тем, что ранее представленная в ИФНС бухгалтерская отчетность за 2020 год содержала неточности.

Были выявлены технические ошибки по формированию отдельных показателей бухгалтерской отчетности за отчетный период и предыдущие отчетные периоды.

В частности, в настоящей исправленной бухгалтерской отчетности были внесены уточнения по следующим формам и строкам:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2020

строка	На 31.12.2020	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
1190		622
1230	1807603	1801936
1260	1141	520
баланс	1893596	1887929
1410	1178739	0
1510	40354	1219093
1520	620471	614804
баланс	1893596	1887929

Отчет о финансовых результата за 2020 год

строка	За 2020 год		За 2019 год	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
2340	9212	9028		
2410	32761	32266		
2411			0	6511
2412	606	110		
2460	0	496		
2400			34093	27582

Отчет о движении денежных средств за 2020 год

строка	За 2020 год	
	Было (первичная БО)	Стало (после исправлений)
4110	1534662	1535397
4119	0	669
4120	1896269	1891367
4121	1513552	1502291
4122	185926	187318
4129	76217	81184
4100	361607	355970
4210	27189	28144
4213	0	24800
4214	27189	2344
4220	24800	31394
4200	2389	3250
4400	10472	10474

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчетности, отсутствуют.

На отчетную дату Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования исходя из сроков полезного использования, по нормам, установленным Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1)

Сроки полезного использования основных средств, являющихся предметом лизинга и учитываемых на балансе Общества, определяются в соответствии нормами, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Основные средства используются Обществом в собственной производственной деятельности.

В отчетном периоде Общество пользовалось на правах аренды офисными помещениями.

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

По состоянию на отчетную дату Общество не владеет объектами основных средств, стоимость которых не погашается.

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации.

В отчетном периоде выбытия основных средств в существенных объемах не было.

В стоимость вложений во внеоборотные активы в отчетном периоде Обществом не включены проценты по заемным средствам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением имущества, в связи с тем, что внеоборотные активы приобретены без помощи заемных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Сырье и материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по средней стоимости.

Оценка незавершенного производства формируется по неполной производственной себестоимости, управленческие расходы признаются в учете в отчетном периоде полностью по мере их осуществления.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Это означает, что выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В составе доходов от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах признаны доходы от выполнения работ, услуг. Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам, выданным и полученным (предварительной оплате) в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе без учета НДС, отнесенного на расчеты с бюджетом.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

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

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные активы.

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости Обществом не производился.

При выбытии финансовых вложений стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На конец отчетного периода финансовые вложения отсутствуют.

В отчетном периоде Общество применяло общую систему налогообложения. Общество не планирует изменения системы налогообложения в следующем за отчетным годом.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, прочие доходы от реализации иных активов Общества в Отчете о финансовых результатах в нетто-оценке за минусом налога на добавленную стоимость.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражена сумма НДС по приобретенным ценностям, не предъявленная Обществом к вычету (возврату из бюджета) на отчетную дату. Общество предполагает произвести вычет указанных сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели отложенных налоговых активов, начисление которых обусловлено наличием в бухгалтерском учете оценочных обязательств по оплате отпусков, а также различиями формирования первоначальной стоимости бухгалтерского и налогового учета лизингового имущества, числящегося на балансе Общества. Постоянные налоговые обязательства начислены по расходам бухгалтерского учета, не признаваемым в целях налогообложения прибыли.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражены развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие

виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных рублевых и валютных счетах;
- размещенные депозиты в коммерческих банках сроком до 3х месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Пересчет поступлений и платежей иностранной валюты в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств, произведен по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Обмен валюты на рубли не признается денежным потоком.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС. Представлены свернуто по строке «Прочее» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Суммы, связанные с различиями официального и коммерческого курсов валют по операциям покупки и (или) продажи иностранной валюты, в Отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, больничных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС, удержаний алиментных и прочих обязательств работников, социальные выплаты.

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе при оплате в рублях, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражены развернуто в составе прочих доходов и прочих расходов.

Суммы, связанные с различиями официального и коммерческого курсов валют по операциям покупки и (или) продажи иностранной валюты, в Отчете о финансовых результатах представлены развернуто в составе прочих доходов и прочих расходов.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет выданное обеспечение обязательств (договор залога имущественных прав) на сумму 3 691 463 тыс. руб.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и в предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в настоящей отчетности не раскрывается.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цен на реализуемые предприятием работы, услуги не наблюдается. Также не наблюдается рисков к существенному увеличению цен приобретаемые работы, услуги.

Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами предприятия своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

10. Влияние COVID-19 на деятельность Общества.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 году, не оказала существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества за отчетный года. Все ощутимые воздействия пандемии на деятельность Общества были успешно преодолены, угрозы непрерывности деятельности Общества нет.

11. Существенные события после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания настоящей пересмотренной бухгалтерской отчетности нет.

12. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

13. Финансовые показатели

13.1. Выручка по основным видам деятельности за 2020 год:

тыс. руб.

ВСЕГО	2 393 901
Организация грузоперевозок	579 669
Строительно-монтажные работы	1 612 116
Ремонты своими силами	202 116

13.2. Прочие доходы:

ВСЕГО	9 212
в том числе:	
Реализация имущества без учета НДС	6 805
Прочие доходы	1336
Штрафы, пени, неустойки	975

13.3. Прочие расходы

ВСЕГО	8 326
в том числе:	
Реализация имущества без учета НДС	6 754
Прочие расходы	723
Штрафы, пени, неустойки	750

Директор ООО «АА ГРУП» Конев Д.А.

19 апреля 2021 года