

**Дополнения к пояснениям к бухгалтерской отчетности
ООО «СК Спецстрой»
за 2020 год**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой».

Сокращенное наименование: ООО «СК Спецстрой».

Юридический и почтовый адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Модогоева, дом 4, офис 3.

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц:

- № 1190327000434 от 18.01.2018 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, ОГРН 1190327000434, создание юридического лица;

- № 2190327091403 от 04.04.2019 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №9 по Республике Бурятия, изменение в форме добавления видов деятельности (77.32 аренда и лизинг грузовых транспортных средств и 77.12 аренда и лизинг строительных машин и оборудования).

Основной вид деятельности – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Общество работало в 2020 году по основному виду деятельности, проводились работы по строительству нежилых зданий.

Участником Общества с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой» является физическое лицо:

- Ван Наталья Викторовна.

Размер Уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Не было, распределения и выплаты полученной прибыли за 2020 год.

Высшим органом Общества являются Общее собрание участников общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор. Генеральным директором Общества является Ван Наталья Викторовна (приказ Общества №1 от 22.01.2019 г.).

Общество в 2020 г. не назначало ревизионную комиссию, не проводило аудит.

Среднесписочная численность персонала на конец отчетного года составила 2 человек.

Филиалы, представительства отсутствуют.

Обособленные подразделения:

- КПП 032645001, по адресу: 671056, Бурятия Республика, Иволгинский район, Сотниково с, Дачная ул., создано 01.04.2019 г., снято с учета 01.2020 г.;

- КПП 032645004, по адресу: 670023, Бурятия Республика, Иволгинский район, Гурульба с, Солнечная ул., создано 2019 г., снято с учета 25.11.2020 г.

По сведениям из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Общество с ограниченной ответственностью «СК Спецстрой» в период 2020 относилось к категории:

- микропредприятие с 10.02.2019 по 10.08.2020 г.;

- малому предприятию с 10.08.2020 г.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется бухгалтерией Общества, Бухгалтерскую службу организации возглавляет **главный бухгалтер**, который организывает руководство процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета 1С «Предприятие 8» через интернет.

Бухгалтерская, налоговая отчетность, отчетность в фонды и прочая регламентированная отчетность составляется в программе 1С «Предприятие 8» в разделе «Регламентированная отчетность». Подготовленная для сдачи отчетность выгружается в базу «СБИС» и по каналам телекоммуникационной связи направляется в соответствующие органы.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Ф3 от 06.12.2011г N402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г N106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998г N34н.

Существенные аспекты учетной политики.

Основные организационные моменты определены Учетной политикой Общества:

-рабочий план счетов

-о применении унифицированных форм первичных учетных документов

-установлен критерий существенности

-способы оценки активов и обязательств.

В учетной политике определена методология бухгалтерского и налогового учета:

-по учету основных средств, МПЗ, нематериальных активов, незавершенного строительства

-амортизация основных средств и нематериальных активов

-методы списания материалов, спецодежды и спецоснастки

-учет займов и кредитов, оценочных обязательств

-учет оценочных резервов и обязательств

- учет доходов и расходов
- учет финансовых вложений
- учет денежных эквивалентов
- бухгалтерской и налоговой отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н и другими действующими в РФ положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию, факта государственной регистрации права собственности на него или факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности. Начисление амортизации по всем объектам ОС и нематериальным объектам производится линейным способом.

Затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Материалы учитываются без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов с использованием отдельного субсчета счета учета специальной одежды.

Резерв по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета создается.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей (МПЗ) не создается.

Учет товаров ведется по ценам приобретения, либо по стоимости расходов на строительство объектов.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней, предельный срок проверки представленных подотчетными лицами авансовых отчетов 5 дней.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по моменту отгрузки продукции и переходу права собственности (если это оговорено в договоре).

Налоговый учет в Обществе осуществляется на основании Налогового Кодекса РФ. Общество в 2019 – 2020 гг.

Общество по итогам 2020 г. работало на основной системе налогообложения.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления взаиморасчетов.

Фактические затраты по строящемуся объекту учитываются на счете 20 «Основное производство в разрезе объектов строительства и статей затрат».

Затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов и статей затрат.

В бухгалтерском и налоговом учете формируется оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам создается.

В налоговом учете резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

В налоговом учете создание резерва под обесценение финансовых вложений в целях налогообложения прибыли не учитывается.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Стоимость основных средств составила по состоянию:

- на 31.12.2020 19840 тыс. руб.;

- на 31.12.2019 составила 9986 тыс. руб.

За 2020 поступления внеоборотных активов составило на сумму 15388 тыс. руб. Выбытия основных средств составило на сумму 4013 тыс. руб.

Общество не имеет на балансе объектов недвижимости.

Общество, как Арендатор, для выполнения своей производственной деятельности использует арендуемую часть здания – нежилое помещение в цокольном этаже общей площадью 90,5 кв. м., расположенное по адресу: Республика Бурятия, гор. Улан-Удэ, ул. Модогоева, дом 2.

Арендодателем помещения является индивидуальный предприниматель Ван Наталья Викторовна (ОГРНИП 318032700030080), согласно договора аренды недвижимого имущества от 19.02.2019 г. и 01.02.2020 г., Срок аренды заключен на срок с 01.02.2019 по 30.01.2020 и 01.02.2020 по 30.01.2021 года. По истечению срока договора Арендатор имеет преимущественное право на возобновление договора.

По состоянию на 31.12.2020 остаток запасов составляет 14051 тыс. руб., на 31.12.2019 остаток запасов составляет 38238 тыс. руб.

Движение готовой продукция за 2020 г. составило:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43 Готовая продукция			223 421 060,15	223 421 060,15		
Нежилое здание детского сада в с. Гурульба Иволгинского района Республики Бурятия на 280 мест			223 421 060,15	223 421 060,15		
Итого			223 421 060,15	223 421 060,15		

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составила 19503 тыс. руб., произошел рост величины дебиторской задолженности по сравнению с 2019 годом на 12670 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.20 г. отражено 5206 тыс. руб., произошло снижение остатка денежных средств по сравнению с прошлым годом на 11582 тыс. руб.

Поступление и движение денежных средств ведется на открытых расчетных счетах:

- ФИЛИАЛЕ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.КРАСНОЯРСКЕ до ноября 2020 г.;
- ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) с ноября 2020 г.

Обществом в течение 2020 г. был открыт валютный счет в ФИЛИАЛЕ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.КРАСНОЯРСКЕ.

В разделе «Капитал и резервы» по статье «уставный капитал» отражено 10 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 отражено 3510 тыс. руб. что на 3400 тыс. руб. больше чем по состоянию на 31.12.2019 г.

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено 37937 тыс. руб., произошло снижение по сравнению с прошлым годом на 22970 тыс. руб.

Сумма выплат сотрудникам в 2020 году составило 1358 тыс. руб., НДФЛ составил 169 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, ФФОМС, ФСС) составила за 2020 год на ОПС 280 тыс.руб., в ФФОМС 69 тыс. руб., в ФСС 35 тыс. руб., от несчастных случаев 12 тыс. руб.

Резервный, добавочный и иные фонды в Обществе не создавались.

За 2020 год сумма выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг составила 262569 тыс. руб., что на 5902 тыс. руб. выше, чем в 2019 г.:

- по основному виду деятельности — 262569 рублей;
- по прочим видам деятельности — 0 тыс. рублей.

Доход за 2020 г. - это выручка от продажи нежилого здания. На основании муниципального контракта №02/20 от 18.09.2020 г., заключенного с Администрацией муниципального образования «Иволгинский район» Республика Бурятия было продано здание детского сада на 280 мест в с. Гурульба, Иволгинского района, Республика Бурятия, построенного с использованием экономически эффективной проектной документацией повторного использования, включенной в реестр Минстроя РФ, и готового к эксплуатации по целевому назначению.

По итогам 2020 г. закончено строительство и введено в эксплуатацию объект капитального строительства на основании разрешения на ввод объекта в эксплуатацию- №04-508302-07-2020 от 14 сентября 2020 г. Администрация муниципального образования «Иволгинский район» Республика Бурятия в соответствии со статьей 55 Градостроительного кодекса РФ разрешил ввод в эксплуатацию построенного объекта капитального строительства: детский сад на 280 мест в с. Гурульба, Иволгинского района, Республика Бурятия.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 223805 тыс. руб., что на 4633 тыс. руб. ниже, чем в 2019 г.:

Подразделение	Затраты, тыс. руб.
Статьи затрат	
Детский сад в п. Гурульба	223805
Оплата труда	191
Амортизация ОС 20.01. с. Гурульба	868

Аренда земельного участка под строительство	26
Аренда помещений их содержание	577
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2
Вывоз мусора	31
Затраты на технологическое присоединение условия	3 786
комплектация детского сада	48
Лабораторные исследования, экспертиза	393
Организационные работы и услуги	38
проектные и изыскательские работы	23
Работы и услуги подрядных организаций	117947
Содержание оборудования и инвентаря	396
Списание материалов	87022
Страховые взносы	56
Услуги автотранспорта и спецтехники по строительству	7895
Хозяйственные расходы	4 242
Электроэнергия	264

Управленческие расходы составили - 606 тыс. руб.

Проценты к получению -139 тыс. руб.

Прочие доходы – 5232 тыс. руб., в т.ч.:-

-доходы, связанные с реализацией прочего имущества - 384 тыс. руб.;

-прочие внереализационные доходы – 276 тыс. руб.;

- доходы по переданному в аренду авто-та и оборудования - 822 тыс. руб.;

- реализация основных средств -3750 тыс. руб.

Проценты по кредиту и займам – 14641 тыс. руб.;

Прочие расходы - 22631 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 345 тыс. руб.

- услуги банка – 161 тыс. руб.

- расходы по переданному в аренду авто-та и оборудования – 847 тыс. руб.;

- реализация основных средств – 3772 тыс. руб.

-прочие внереализационные расходы – 806 тыс. руб.;

- расходы, понесенные после ввода в эксплуатацию объекта основных средств -16284 тыс. руб.

- резервы по сомнительным долгам – 416 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составил 6257 тыс. руб., налог на прибыль 1411 тыс. руб. Обществом получена чистая прибыль в сумме 4844 тыс. руб. Снижение финансового результата по сравнению с прошлым годом произошло на 2739 тыс. руб.

Чистые активы:

Стоимость чистых активов по состоянию на 01.01.2020 г. – 7593 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2020г. - 12436 тыс. руб.

Информация по забалансовым счетам

Наименование счета	Номер счета	На 01.01.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
МЦ	МЦ04	1463	1597

Информация по крупным сделкам

В 2020 г. крупных сделок не было.

Информация по связанным сторонам

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в 2020 году были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Основание в силу которого сторона признается связанной, доля участия связанной стороны в УК	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного
--------------------------------	---	--	--

			предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
Ван Наталья Викторовна	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества. Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества -45%	В 2019г. ИП Ван Н.В. предоставило Обществу займы на сумму 67344,00 тыс. руб., займы по состоянию на 31.12.19 г. возвращены.	В 2020г. ИП Ван Н.В. предоставило Обществу займ на сумму 88834 тыс. руб., займы по состоянию на 31.12.20 г. возвращены в сумме 88824 тыс. руб. Остаток не возвращенного займа по состоянию на 31.12.20 г. составляет 10 тыс. руб..
Гражданка РФ Ван Наталья Викторовна	Генеральный директор ООО «СК Спецстрой»	нет	Операции отсутствуют

К основному управленческому персоналу относятся, единоличный исполнительный орган (генеральный директор и иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа на основании доверенности), заместитель генерального директора.

В 2020 году были произведены вознаграждения основному управленческому персоналу:

Содержание	2019 год, руб.	2020 год, руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные платежи и т.д.)	301	242
Долгосрочные вознаграждения	нет	нет

Условные обязательства

1. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 отражено 6268 тыс. руб. что на 3019 тыс. руб. выше чем по состоянию на 31.12.2019 г.

В 2019 г. был создан резерв под обеспечение гарантийных обязательств детсада с. Сотниково Иволгинского района в сумме 3080 тыс. руб.

В 2020 г. был создан резерв под обеспечение гарантийных обязательств детсада с. Гурульба, Иволгинского района в сумме 3148 тыс. руб.

По итогам 2020 г. использования резерва не было, остаток резерва составил 6228 тыс. руб.

В 2020 году формировалось оценочное обязательство на оплату очередного отпуска работников Общества. Остаток не использованного резерва на конец года составил 40 тыс. руб.

В течение года создавался резерв по сомнительным долгам, остаток не закрытого резерва по состоянию на 31.12.20 составил 416 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам отражен по строке 1230 «Дебиторская задолженность», уменьшив дебиторскую задолженность, в отношении которой был создан резерв.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в Обществе не создается в связи отсутствием МПЗ с признаками обесценения на 31.12.2020 г.

2. Обеспечения обязательств

Полученные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств отсутствуют.

Выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц не имеются.

3. Существующие и потенциальные иски против Общества

Информация о судебных разбирательствах и претензионной работе с участием ООО «СК Спецстрой» в 2020 году и по дату подписания настоящего ответа отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2020 года и по дату подписания настоящего ответа не завершённые исполнительные производства отсутствуют.

Информацией о возможных существенных судебных разбирательствах и претензиях в ближайшем будущем не располагаем.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, т.е. с 01 января 2021 года на дату подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год:

- фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не относится к категории пострадавших отраслей. Во время ограничительных мер в условиях пандемии, деятельность Общества велась дистанционно в связи с требованиями Правительства РБ.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год была подготовлена исходя из допущений того, что оно будет 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.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, заключенных договорах, доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор
ООО «СК Спецстрой»



Н.В. Ван

«31» марта 2021 года

