

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Сведения об организации.

Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «СМК».

Общество с ограниченной ответственностью «СМК» (ООО «СМК») создано и зарегистрировано 14.09.2016 г.

ОГРН ООО «СМК» - 1167154074570.

Юридический и фактический адрес ООО «СМК» совпадают: 153510, Ивановская обл, Ивановский р-н, Кохма г, Октябрьская ул, дом № 49А, Эт/Пом 2/1.

Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 57 человек.

Уставный капитал составляет 26 000 рублей.

Учредителем (участником) является физическое лицо: Хорошков Вячеслав Андреевич.

Хорошковым В.А. произведен взнос в имущество ООО «СМК» в размере 26 000 рублей, что составляет 100% уставного капитала ООО «СМК».

Генеральным директором ООО «СМК» является Хорошков В.А.

В состав исполнительных органов – в состав руководства ООО «СМК» входит первый заместитель Генерального директора ООО «СМК» - Бурячок В.Н.

В состав контрольных органов входят следующие работники Общества: Бурячок В.Н., Щербакова О.Н., и др.

Обособленных подразделений, филиалов, дочерних и зависимых обществ нет.

Финансово-хозяйственная деятельность организации.

ООО «СМК» в 2020 году осуществляло строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20).

Реализация выполненных работ по данному виду деятельности облагается по ставке НДС 20%.

Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Выручка от выполненных работ по состоянию

- на 31.12.2020 составила 846 586 тыс. руб. (без НДС),
- на 31.12.2019 составила 482 060 тыс. руб. (без НДС).

Степень завершенности работ по договору на отчетную дату при признании выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору строительного подряда.

Себестоимость продаж составила 663 648 тыс. руб. (косвенные расходы по договору строительного подряда включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров).

Управленческие расходы составили 92 138 тыс. руб. (управленческие расходы на себестоимость выполненных в отчетном году работ не относятся, а в полной сумме таких расходов признаются в составе расходов на продажу).

Проценты к получению по депозитным договорам составили 216 тыс. руб.

Проценты к уплате по кредитному договору составили 22 тыс. руб.

Прочие доходы (доходы от аренды помещений, компенсация затрат за участие в торгах) 1 578 тыс. руб. (учёт доходов, непосредственно не связанных с исполнением договора строительного подряда, полученных при исполнении других видов договоров, производится в составе прочих доходов).

Прочие расходы (комиссия банка, банковские гарантии, штрафы, пени, госпошлины) – 8 718 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения – 83 854 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам работы за год составила – 66 118 тыс. руб.

ООО «СМК» имеет расчетный счет в ПАО «Совкомбанк» г. Москва, который является основным и используется в том числе для зарплатного проекта, расчетный счет в ПАО «Сбербанк России» г. Тула, а также в этом банке открыт спецсчет, и расчетный счет в ООО «БАНК БКФ».

Дебиторская задолженность по состоянию:

- на 31.12.2020 составила 363 258 тыс. руб.,
- на 31.12.2019 составила 187 894 тыс. руб.

Основания для формирования резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

Просроченной задолженности в течение 2020 года и по состоянию на установленный срок сдачи отчетности не было. Задолженность по выплате заработной платы отсутствует на 31.12.2020.

Кредиторская задолженность по состоянию:

- на 31.12.2020 составила 344 739 тыс. руб.,
- на 31.12.2019 составила 212 374 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отчетности приводятся в виде сальдо (свернуто).

Арендованные основные средства Общество учитывает на забалансовом счете 001.

Гарантийные банковские обязательства (обеспечение) Общество учитывает на забалансовом счете 008.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации учитываются Обществом на забалансовом счете МЦ.04.

Учредителем на момент сдачи бухгалтерской отчетности принято решение прибыль не распределять.

Корректировка показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Выявлена ошибка в учете 2020 года. Ошибка признается ООО «СМК» существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. В этой связи, выявленная ошибка не является существенной.

Обстоятельством, связанным с выявлением ошибки, является исключение налогового риска в части заявления представителей налогового органа по месту постановки ООО «СМК» на налоговый учет о возможной квалификации налоговыми органами операций как соответствующих по своему содержанию способам ведения деятельности с высоким налоговым риском, размещенным на сайте ФНС России.

ООО «СМК» была произведена корректировка показателей баланса, связанная с учетом налога на добавленную стоимость (основание: корректировочная декларация по налогу на добавленную стоимость, сданная в 2019 году).

Так как сумма исправления находится ниже порога существенности, определенного в учетной политике организации, то в бухгалтерскую отчетность за 2019 год изменения не вносились. Внесенные исправления отражены в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Учётная политика организации для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учёт на предприятии ведется согласно требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета (в т.ч. положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), с учётом вносимых в них законодательных изменений и дополнений).

Бухгалтерский учёт организации ведется отделом «Бухгалтерия», во главе с главным бухгалтером;

Доходы от реализации определяются методом начисления.

Объекты, стоимостью до 40 000 руб., а также брошюры и другие издания признаются малоценными и списываются на затраты предприятия по мере их отпуска в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификатора основных средств, определяющего амортизационную группу основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Амортизационная премия не применяется.

При списании товарно-материальных ценностей их учёт ведется по способу средней себестоимости.

Резервы предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков создается ежеквартально, исходя из среднего дневного заработка каждого работника (начисление производится с первого месяца исходя из графика отпусков и остаток на следующий год не переносится).

Резерв каждого сомнительного долга формируется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

ООО «СМК» формирует регистры бухгалтерского учёта с использованием компьютерной техники с применением учётной программы 1С: Управление строительной организацией.

Учётная политика предприятия для целей налогового учета.

Налоговый учёт ведется согласно требованиям Налогового кодекса Российской Федерации, с учётом вносимых в него законодательных изменений и дополнений.

В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль организаций ООО «СМК» использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании товаров и материалов используется метод средней стоимости.

Используется стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому, установленный в ст. ст. 256 и 257 Налогового кодекса Российской Федерации. Основные средства первоначальной стоимостью не более стоимостного критерия, равного 100 000 руб., списываются в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации).

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификатора основных средств, определяющего амортизационную группу основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Резервы по сомнительным долгам и отпускам не создаются.

Предприятие формирует регистры налогового учёта с использованием компьютерной техники на основании регистров бухгалтерского учёта.

ООО «СМК» определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02.

Расхождение в сумме бухгалтерской и налоговой прибыли связано с наличием постоянных разниц и временной разницей, возникшей при амортизации основного средства.

Государственная помощь.

В течение отчетного периода организация государственную помощь не получала.

Целевое финансирование (за исключением государственной помощи).

В течение отчетного периода организация средства целевого финансирования не получала.

События после отчетной даты.

В период после сдачи бухгалтерской отчетности в процессе рассмотрения и утверждения бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые существенно повлияют на размер налогооблагаемой прибыли и суммы налога не возникали.

Информация о связанных сторонах.

ООО «СМК» и единственный учредитель (он же участник, Генеральный директор) Хорошков В.А., а также первый заместитель генерального директора Бурячок В.Н. (согласно трудовому договору и должностной инструкции) являются связанными сторонами.

Размер выплат заработной платы, отпускных, возвратов тела займа не являются существенными, как по отдельности, так и в совокупности в разрезе каждой связанной стороны, указанной в предыдущем абзаце.

Бенефициарным владельцем ООО «СМК» в 2020 году является Хорошков В.А. (основание – письменное заявление единственного участника ООО «СМК» Хорошкова В.А. от 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020).

Риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты.

Общество, проанализировав балансовые коэффициенты (в частности, коэффициент автономии, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, собственный капитал в обороте, финансовый результат отчетного периода, оборачиваемость запасов) не приходит к выводу о наличии «риска ликвидности», связанного с отсутствием возможности своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам,
- задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество, осуществив оценку прогнозных показателей деятельности на 2021 год, не выявило обстоятельств наличия «репутационного риска», связанного с уменьшением числа заказчиков и покупателей вследствие негативного представления о качестве результатов выполненных строительных работ, реализуемых Обществом.

Кроме того, положение Общества на рынке не свидетельствует о его возможности вступления в ценовой сговор, т.к.:

- ООО «СМК» не является организационной структурой, входящей в состав какой-либо группы лиц, ограничивающей коммерческую сбытовую самостоятельность ООО СМК» при сохранении юридической и производственной свободы действий;
- ООО «СМК» не входит в состав какого-либо объединения, основанного в целях координации предпринимательской деятельности лиц, входящих в него;
- ООО «СМК» не владеет существенной информацией, публично не раскрытой служебной информацией компании, которая в случае её раскрытия способна повлиять на рыночную стоимость ценных бумаг компании.

Также ООО «СМК» уведомляет о соблюдении сроков выполнения заказов (поставок).

Существуют незначительные рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями.

Внутренний контроль.

В Обществе организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом.

Организован контроль за применяемыми в Обществе бухгалтерскими и иными программами, применяется защита от несанкционированного доступа. Информационные системы, применяемые Обществом, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.

Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются руководителем Общества. Организован контроль деловой репутации: ведется работа по сбору и проверке информации о покупателях и заказчиках, поставщиках и подрядчиках, об операциях подверженных риску.

Организован контроль правовых рисков: ведется работа по сбору и проверке информации о внутренних и внешних правовых конфликтах.

Организован контроль продаж и закупок путем проверки информации о:

- контрагентах из общедоступных источников,
- соблюдении существенных условий договоров строительного подряда и на поставку товаров,
- затратах на поставку,
- объемах, выполненных и принятых заказчиком строительно-монтажных работ на основании актов по формам КС-2 и КС-3.

Настоящая пересмотренная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность в Межрайонную ИФНС России № 6 по Ивановской области, путем представления этой пересмотренной бухгалтерской отчетности в адрес, в который была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Корректировки в бухгалтерской отчетности внесены в порядке, предусмотренном пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденному приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Ошибки текущего отчетного года, выявленные до утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлены:

- 1) записями по счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в порядке, предусмотренном пунктом 6 ПБУ 22/2010;
- 2) путем пересчета показателей первоначальной бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период в целях надлежащего отражения соответствующих показателей в пересмотренной бухгалтерской отчетности текущего периода.

При этом, пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществлялся путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибки, допущенные в первоначально представленной бухгалтерской отчетности, никогда не были допущены.

**Первый заместитель
генерального директора**

Бурячок В.Н.

11.05.2021