

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
ООО «МАСШТАБ» ИНН 7802731819**

1. Краткая характеристика деятельности общества

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «МАСШТАБ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 18.11.2010. ОГРН № 1107847387295

Юридический адрес: 195197, г. Санкт-Петербург, ул. Минеральная, дом 13, литер 3, помещение 2Н

1.1. Уставный капитал организации: 25 000 (двадцать пять тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

Середкин Дмитрий Александрович — учредитель 40%-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;

Гусев Александр Андреевич — учредитель 20%-ной доли в уставном капитале;

Гетманов Данил Павлович — учредитель 40%-ной доли в уставном капитале.

1.3. Основной вид деятельности организации: Производство прочих строительно-монтажных работ, ОКВЭД 43.29.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 18 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Для осуществления хозяйственной деятельности Общество имеет следующие лицензии:

- * Серия и номер лицензии -78-Б/00744

- * Дата лицензии – 18.05.2015

- * Дата начала действия лицензии – 18.05.2015

- * Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений

- * Наименование лицензирующего органа - Главное управление МЧС России по г. Санкт-Петербургу

- * Серия и номер лицензии -МКРФ 05155

- * Дата лицензии – 31.07.2018

- * Дата начала действия лицензии – 31.07.2018

- * Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия - Деятельность по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации

- * Наименование лицензирующего органа - Министерство культуры Российской Федерации

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его деятельности за период с 01 января 2020 по 31 декабря 2020 года.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приводятся в табличной части форм и пояснений, а именно:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001) – Ф1;

- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) – Ф2;

- Отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710004) – Ф.4;

- Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005) - Ф.5;
- Расчет стоимости чистых активов;
- Основные средства – пояснение 2 (2.1.-2.2.);
- Запасы – пояснение 4 (4.1.)
- Дебиторская и кредиторская задолженность – пояснение 5 (5.1., 5.3.);
- Затраты на производство – пояснение 6.

2. Информация об учетной политике общества.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2.2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Организацией применяются Формы первичных учетных документов, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и министерствами.

2.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.6. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2.7. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.8. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

2.9. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Стоимость активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, после их передачи в производство (эксплуатацию) списывается полностью на затраты. Стоимость спецоснастки, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб. погашается единовременно. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.10. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 15 и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится способом ФИФО. (п. 16 ПБУ 5/01)

Списание материалов в производство производится на основании Акта на списание материалов.

2.11. Учет товаров

Товары учитываются по стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

2.12. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Косвенные расходы отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Расходы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в дебет счетов 20 "Основное производство" по видам номенклатуры пропорционально материальным расходам.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

2.14. Организация налогового учета

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

3. Раскрытие существенных показателей деятельности общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В состав бухгалтерской отчетности Общества входит бухгалтерский баланс, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и настоящие письменные пояснения.

3.1. Финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2020 год

Основным видом деятельности Общества в 2020 году является деятельность по производству прочих строительно-монтажных работ.

Раскрытие показателей к Обществу о финансовых результатах.

Данные по выручке (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) с разбивкой по основным направлениям деятельности Общества (тыс. руб. без НДС)

Вид деятельности	2020 год тыс. руб.	2019 год тыс. руб.
Производство прочих строительно-монтажных работ	232 472	317 211
ИТОГО	232 472	317 211

Себестоимость составила (стр. 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

	2020 год тыс. руб.	2019 год тыс. руб.
Себестоимость продаж (строка 2120)	-221 112	-310 835
Коммерческие расходы (строка 2210)	-	-

Управленческие расходы (строка 2220)	-23 049	-21 482
ИТОГО		

Результаты деятельности

	2020 год тыс. руб.	2019 год тыс. руб.
Прибыль от продаж (строка 2200)	-11 689	-15 106
Чистая прибыль (строка 2400)	2 508	6 946
Чистые активы Общества (строка 3600)	5 104	6 975
ИТОГО		

3.2. Основные средства и нематериальные активы.

В составе основных средств отражаются здание, машины, оборудование со сроком службы более 12 месяцев. В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются за минусом сумм накопленной амортизации.

Балансовая стоимость основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) составила: на 31.12.2020г. 13 747 тыс. руб. (на 31.12.2019г. 22 379 тыс. руб.)

На отчетную дату нематериальных активов в Обществе не числится.

3.3. Материально-производственные запасы.

Наличие и движение запасов отражено в Пояснении 4 (4.1.) «Запасы»

3.4. Финансовые вложения.

В отчетности активы в виде финансовых вложений относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы представляются в отчетности как долгосрочные.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества не имеется выданных займов. Доход от финансовых вложений отсутствует.

3.5. Финансовая деятельность.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов (стр.1250 Бухгалтерского баланса и стр.4500 Отчета о движении денежных средств) входят только остатки денежных средств на текущих рублевых счетах

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность по выплате дивидендов и заработной платы.

В отчетном периоде общим собранием Общества было принято решение о распределении чистой прибыли за период 2019 г в общей сумме 6 947 тыс. руб.

В отчетном периоде учредителям выплачено 4379 тыс. руб. включая удержанный налог на доходы в виде дивидендов в сумме 569 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года невыплаченный остаток составляет 2 568 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года невыплаченный остаток по заработной плате составляет 238 тыс. руб., включая налог на доходы в сумме 39 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков.

В отчетности активы в виде дебиторской задолженности относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы представляются в отчетности как долгосрочные.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности Общества отражено в пояснении 5 (п.5.1., 5.3.) «Дебиторская и кредиторская задолженность».

В стр. 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» не включена сумма НДС на авансы покупателей и заказчиков, одновременно уменьшена стр.1520 «Кредиторская задолженность».

В результате дебиторская задолженность составила:

На 31.12.2020г. 63 834 тыс. руб.

На 31.12.2019г. 147 219 тыс. руб.

На 31.12.2018г. 10 116 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила:

На 31.12.2020г. 132 760 тыс. руб.

На 31.12.2019г. 243 393 тыс. руб.

На 31.12.2018г. 50 928 тыс. руб.

В стр.1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов по договору лизинга с ООО "БМВ ЛИЗИНГ" и Газпромбанк Автолизинг ООО ДЛ-31171-20 от 24.12.2020 на сумму 860 тыс. руб. а также страхование имущества на сумму 482 тыс. руб., срок исполнения которых еще не наступил.

3.7. Полученные займы и кредиты.

В отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы представляются в отчетности как долгосрочные.

Информация о полученных кредитах и займах отражена в пояснении 5 (п.5.3.) «Дебиторская и кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2020г. у Общества имеются следующие долговые обязательства в виде полученных займов и процентов по ним:

Долгосрочные (строка 1410 Бухгалтерского баланса):

* Договор денежного займа №5ГУ от 19 декабря 2019 г. С Гусевым Александром Андреевичем – 22 149 530 руб. Срок возврата займа – 20.12.2021 г.

*Договор займа №4 от 11.12.2020 года с ИП Закурдаев Александр Михайлович – 2 000 000,00 руб. Срок возврата займа – 10.12.2023 г.

*Договор займа № ПВЗ-00147 от 02.10.2020 с НО «Фонд содействия кредитованию малого и среднего бизнеса, микрокредитная компания» - 5 000 000,00 руб. Срок возврата займа – 15.03.2023 г.

*Кредитный договор №КБК-1/055/9055/22299-64715 от 14.05.2019 с ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ" – 14 673,50 руб. Срок погашения долга – 15.01.2021 г.

Долгосрочные (строка 1450 Бухгалтерского баланса):

* Договор лизинга № 05158/2019/LC/007728 от 15.07.2019 с ООО "БМВ ЛИЗИНГ" остаток задолженности в размере 2 127 тыс. руб.

* Договор лизинга № ДЛ-31171-20 от 24.12.2020 с ООО "Газпромбанк Автолизинг" остаток задолженности в размере 3 033 тыс. руб.

Расходы по займам в виде начисленных процентов отражены по строке 2330 «Отчета о финансовых результатах» и составляет 957 тыс. руб.

* Кредитный договор № 034S5L от 031120 с АО «АЛЬФА-БАНК» в размере 52 тыс. руб.

* Кредитный договор № 7319-К от 25.11.2019г. ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК» в размере 811 тыс. руб.

* Кредитный договор № НКБК-1/055/9055/22299-64715 (КК) СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК в размере 74 тыс. руб.

* Кредитный договор № 9730121 от 26.04.2019 ПАО КБ «УБРИР» в размере 20 тыс. руб.

3.8. Способ определения величины текущего налога на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно в строке бухгалтерского баланса:

1180 «Отложенные налоговые активы» - 3 028 тыс. руб.

1420 «Отложенные налоговые обязательства» – 3 283 тыс. руб.

3.9. Дополнительные расшифровки статей прибылей и убытков.

В состав себестоимости продаж (строка 2120 «Отчета о финансовых результатах») включены расходы по обычным видам деятельности Общества, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов для выполнения строительно-монтажных работ. В 2020 году такие расходы составили 221 112 тыс. руб. (в 2019 году: 310 835 тыс. руб.).

В состав расходов по обычным видам деятельности (строки 2210+2220 «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах») включены следующие затраты:

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Амортизация	3 176	4 287
Аренда (пом-я, спецтехники)	117	1 273
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	74	30
Имущественные налоги	241	444
Оплата труда	10 582	11 891
Обучение	75	29

Обслуживание, услуги связи	864	607
Лицензии, Права, Взносы СРО	3 520	764
Печать	65	93
Прочие затраты	2 394	-
Страховые взносы	1 900	2 065
Суточные	41	-
ИТОГО	23 049	21 482

Прочие доходы Общества составили (строка 2340 «Отчета о финансовых результатах»):

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Реализация ОС	12 058	3 000
Реализация прочего имущества	-	5
Реализация услуг	32 165	26 980
Прочие доходы	-	2 034
ИТОГО	44 223	32 019

Прочие расходы Общества составили (строка 2350 «Отчета о финансовых результатах»):

	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Реализация ОС	15812	3 547
Реализация прочего имущества	-	14
Расходы на услуги банка	861	1 267
Прочие расходы	10 738	4 021
ИТОГО	27 411	8 849

4. Условные факты хозяйственной деятельности

На начало и конец отчетного периода у Общества отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства, а также обеспечения, выданные Обществом третьим лицам по обязательствам других организаций.

Неоконченных судебных разбирательств, где Общество являлось бы ответчиком, в 2020 году и до момента подписания отчетности нет.

Других условных активов и обязательств, которые могут повлиять на показатели отчетности за периоды, следующие за отчетным, нет.

5. Операции со связанными сторонами.

Состав основного управленческого персонала Общества – должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества:

Генеральный директор
Коммерческий директор
Технический директор

6. Прочие события и факты.

В учетную политику Общества на 2020 год по сравнению с 2019 годом не вносились изменения существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерений в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2020 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов и погашение обязательств в ходе хозяйственной деятельности Общества.

Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

После отчетной даты событий, являющихся существенными фактами хозяйственной жизни, не происходило.

Событий, которые способны повлиять на результаты финансовой деятельности после отчетной даты и до даты подписания отчетности, отсутствуют. Информации о банкротстве дебиторов в Общество не поступало.

За период с января 2020 года до даты подписания отчетности существенных ошибок в бухгалтерском учете за 2020 год не обнаружено.

В отчетном периоде Общество не получало и не использовало государственную помощь.

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.