

*Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ПОЛЮС» за 2020 год*

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛЮС», сокращенное название ООО «ПОЛЮС», ИНН 2311194497, КПП 231201001, далее (Общество) зарегистрировано 06 июля 2015 г. регистрирующий орган Межрайонная ИФНС РФ №16 по Краснодарскому краю, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 06 июля 2015 г. ОГРН №11523111010785 (серия 23 №009335715), поставлено на налоговый 26 июля 2018г. в ИФНС №5 г. Краснодара, ранее компания стояла на учете в ИФНС №4 г. Краснодара.

Общество зарегистрировано по адресу: 350080, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Им. Тюляева, д. 4/1, помещение 31/6, офис 726.

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. соотношение долей участников:

- Косян Юрий Владимирович - 10 000,00 рублей (размер доли в % - 100,00) который является бенефициарным владельцем.

Списочная численная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 90 человек.

В 2020 году было зарегистрировано обособленное подразделение ООО "ПОЛЮС" по адресу: Краснодарский край, г.Кореновск, ул. Таманская, дом. 1, со списочной численностью сотрудников по состоянию на 31.12.2020 года 2человека.

Основной вид деятельности Компании:

Основным видом деятельности Общества в 2020 году являлось: строительство жилых и нежилых зданий.

Орган управления Компании:

Органом управления Компании согласно Устава является - Генеральный директор.

До 05.06.2020 года генеральным директором являлся Косян Ю.В., заработная плата которого составила -135,9 т.руб., отчисления в бюджет составили – 42,0 т.рублей, с 08.06.2020 года генеральным директором назначен Чередниченко М.И заработная плата которого составила 254,6 т.рублей отчисления в бюджет составили 78,7 т.рублей.

2. *Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, в частности:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативно правовых актов в области бухгалтерской учета и составления отчетности.
- Учетная политика утвержденная приказом №14 от 28 декабря 2019 года.

3. Нематериальные активы

В учете у Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года нематериальные активы не числятся.

4. Основные средства

В составе основных средств отражаются основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа

их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с учетной политикой предприятия основные средства классифицируются по группам учета:

- Здания, сооружения;
- Рабочие и силовые машины и оборудование;
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- Многолетние насаждения;
- Внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты

Переоценка основных средств в 2020 году не производилась.

Инвентаризация основных средств в 2020 году не проводилась. Согласно учетной политике инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года.

По состоянию на 31 декабря 2020года основные средства представлены следующим образом:

(тыс.рублей)

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания и сооружения	2 608,4	598,0
Машины и оборудование (кроме	21 713,8	11 167,6
Офисное оборудование	4 288,0	1 512,9
Производственный и хозяйственный	1 495,0	960,3
Прочие основные средства	3 369,2	3 214,8
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	33 474,4	17 453,6

Вложения во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2020 года составили 10 960 тысяч рублей. Полная информация об изменении в составе основных средств по группам приведена в *Приложении №2 «Основные средства» (2.2. Незавершенные капитальные вложения)*.

5. Отложенные налоговые активы

Для обобщения информации о наличии и движении отложенных активов используется счет 09 «Отложенные активы». Расчет сумм отложенных налоговых активов производился на основании положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114 н. Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2020года отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

Остаток на 01.01.2020 года	
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	4 649,7
Погашено в уменьшение налоговых платежей	4 004,0
Остаток на 31.12.2020 года	645,7

6. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов)

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

- учет МПЗ производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001г. №119н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива производится по средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020года запасы представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Материально-производственные запасы, в т.ч.:	
Сырье, материалы	245 045,0
Топливо	96,0
Запасные части	1 222,5
Прочие материалы	10 814,0
Материалы, переданные в переработку на сторону	354 635,6
Затраты в незавершенном производстве	187 121,0
ИТОГО	798 934,1

Информация о наличии и движении запасов предоставлена в *Приложении №4 «Запасы»*.

7. Учет дебиторской задолженности

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями.

Общество в 2020 году не создавало резерв по сомнительным долгам в связи с тем, что вся задолженность является текущей и просроченной задолженности не имеется.

Краткосрочная дебиторская задолженность по авансам выданным отражена на отчетную дату без НДС, сумма НДС составила 52 062,0 тыс. рублей. НДС по приобретенным ценностям в бухгалтерском балансе по строке 1220 отражен с учетом НДС в сумме 1 845,9 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>(тыс.рублей)</i>	
Наименование	Сумма
Расчеты по авансам выданным	376 378,1
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 454,5
Расчеты по заработной плате	31,7
Расчеты по налогам и сборам	688,9
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	73 281,5
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	469 842,7

Информация о дебиторской задолженности приведена в *Приложении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности)*.

Изменение дебиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет:

- увеличения задолженности по авансам выданным;
- уменьшения задолженности покупателей;
- увеличения дебиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Оценка предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>(тыс.рублей)</i>	
Показатели	Сумма выданных займов
ООО ЛОГИСТИК-СТРОЙ	60,0
ООО ЛОГИСТИКСТРОЙ-ЮГ	629
ООО УМ-15	18 763
ИТОГО	19 452

Информация о финансовых вложениях приведена в *Приложении №3 «Финансовые вложения»*.

9. Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассах, на счетах в банках, денежные средства на специальных счетах.

Операции в иностранной валюте в 2020 году операций в иностранной валюте не было.

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>(тыс.рублей)</i>	
Наименование счетов/кассы	Сумма
40702810800280000034, КБ "КУБАНЬ КРЕДИТ" ООО	3,4
40702810930000024305, КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619	4 268,9
40702810703400000634 ФИЛИАЛ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"	5,0
40702810630000035542 КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СФЕРРА ИТС	0
Основная касса	0,2
ИТОГО	4 277,5

10. Расходы будущих периодов

На 31 декабря 2020 года в составе расходов будущих периодов отражены остатки по следующим статьям:

<i>(тыс.рублей)</i>	
Наименование статьи	Сумма
1С-Битрикс24 программа для ЭВМ (12мес)	11,2
1С:Предприятие 8Проф на 20 р.мест	82,9
Kaspersky Small Office Securiti for Desktops KL4542RANFS	1,6
БИТ.СТРОИТЕЛЬСТВО.Снабжение и склад	76,5
ГРАНД-Смета 2020 (1 рабочее место) (1) с 01.04.2020 по 24.02.2021	4,2
ГРАНД-Смета 2020 (1 рабочее место) (2)	19,7
ГРАНД-СМЕТА и ИСС ГРАНД-СтройИнфо(Справочники) Право на	3,7
ГЭСН-2020, ФЕР-2020 Право на использование базы данных с изм. 1-	6,4
ГЭСН-2020, ФЕР-2020 Право на использование базы данных с изм. 1-	6,4
Программный комплекс Seldon.Basis Проффессионал	37,1
ТЕР-2001 в ред 2014г. Краснодарский край (одно рабочее место)	12,0
ТСНБ-2001 Краснодарского края в редакции 2014. (осн. место) (1) с	1,8
ЭП для Федеральных торгов	4,6
Итого	268,1

11. Отложенные налоговые обязательства

Для обобщения информации о наличии и движении отложенных обязательств используется счет 77 «Отложенные налоговые обязательства». Расчет сумм отложенных налоговых активов производился на основании положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114 н. Отложенные налоговые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2020 года отложенные налоговые обязательства представлены следующим образом:

<i>(тыс.рублей)</i>	
Остаток на 01.01.2020 года	
Создано в отчетном периоде отложенные налоговых обязательств	870,4
Погашено в отчетном периоде отложенные налоговых обязательств	0
Остаток на 31.12.2020 года	870,4

12. Кредиты и займы

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученным займам и кредитам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств.

В 2020 году Обществом осуществлялись расчеты по сделкам, заключенным с Косян Ю.В., в части привлечения заемных средств для пополнения оборотных средств по договорам займа на сумму 4 711,5 тыс.рублей.

13. Учет кредиторской задолженности

Обязательства оцениваются по стоимости полученных товарно-материальных ценностей, предоставленных услуг, выполненных работ согласно предъявленным счетам поставщиков, полученных авансов.

Нереальная к погашению кредиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой.

Авансы полученные отражены в отчетности за минусом принятого начисленного НДС.

Информация о кредиторской задолженности приведена в *Приложении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности)*.

Изменение кредиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с прошлым годом произошло, в основном, за счет:

- образования задолженности по авансам полученным;
- увеличения задолженности поставщиков.

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>(тыс.рублей)</i>	
Наименование	Сумма
Расчеты по авансам полученным	1 245 668,9
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	263 590,2
Расчеты по заработной плате	13,0
Расчеты по налогам и сборам	3 970,1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	387,2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-199 813,1
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	1 313 816,3

14. *Оценочные обязательства*

В 2020 году компания создавала резерв ежегодных отпусков.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число отчетного года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок за последние 12 месяцев с учетом начисленных страховых взносов на обязательное страхование.

По состоянию на 31 декабря 2020 года оценочные обязательства по оплате труда работникам представлена следующим образом:

<i>(тыс.рублей)</i>	
Оценочные обязательства	Сумма
Резерв ежегодных отпусков	890,7
Оценочные обязательства по страховым взносам	276,6
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	1 167,3

15. *По отчету о финансовых результатах*

Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от основных видов деятельности, прочие доходы и доходы от процентов к получению.

Выручка от продажи товаров (работ и услуг) признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров (работ и услуг), и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы

Затраты компании классифицируются на затраты, включаемые в себестоимость запасов, работ, услуг и признаваемые в качестве расходов периода. Производственные затраты учитываются в разрезе объектов, согласно с нормами расходов, и в соответствии с экономическим содержанием. В производственную себестоимость не включаются сверхнормативные потери.

Расходы периода, рассматриваются как расходы, приходящиеся на период, когда они понесены.

Расходы периода включают:

- управленческие расходы;
- прочие расходы.

<i>(тыс.рублей)</i>	
Наименование статей	Сумма
Выручка	1 148 929
Себестоимость	-1 144 837
Валовая прибыль	4 092
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	-25 736
Прибыль (убыток) от продаж	-21 644
Проценты к получению	512
Прочие доходы	53 427
Прочие расходы	-30 648
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 647

Текущий налог на прибыль	-1 198
Отложенный налог на прибыль	-225
Чистая прибыль (убыток)	224

Доходы от основной деятельности за 2020 год

(тыс.рублей)

Доходы от основной деятельности	Сумма
СМР	1 148 929

Прочие доходы за 2020 год

(тыс.рублей)

Доходы от основной деятельности, в том числе	Сумма
Проценты за пользование заемными средствами	512
Прочие доходы	47 961
Реализация ОС	833
Уступка права требования по договору ДДУ	4 633

Управленческие расходы за 2020 год

(тыс.рублей)

Наименование статьи	Сумма
Амортизация	598
Аренда помещения	3 758
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	41
Консультационные услуги	459
Лизинговые платежи (финансовая аренда)	8 368
Обслуживание ПК, ПО	194
Обучение (повышение квалификации)	280
Оплата труда	4 596
Прочие расходы	292
Аренда легкового транспорта	2 083
Расходы офисные	1 801
РБП по Программному обеспечению	44
Аудиторские услуги	31
Списание офисной оргтехники, бытовой техники АУП	179
СРО (членские взносы, взнос в компенс.фонд)	101
Страхование КАСКО, ОСАГО	661
Страховые взносы	1 378
Расходы обслуживание транспортных средств	466
Транспортные расходы	13
Транспортный налог	324
Услуги почты	21
Услуги связи	48
ИТОГО	25 736

Прочие расходы за 2020г.

(тыс.рублей)

Наименование статьи	Сумма
Амортизация по объектам не участвующим в основной деятельности	29
Списание дебиторской задолженности	109
Пени, штрафы (по налогам, взносам) не учитываемые в НУ, штрафы, пени	6 288
Прибыли (убытки) прошлых лет	8
Расходы от реализация ТМЦ	788
Расходы на услуги банков	244
Расходы на содержание арендованного имущества	17 621
Прочие расходы	928
Уступка права требования по договору ДДУ	4 633
ИТОГО	30 648

16. Прочие факторы.

1. В проверяемом периоде в совместной деятельности Общество не участвовало.
2. Обществом в лизинг был приобретен автомобиль BMW X6M лизингодателем является компания Эксперт-Лизинг, условия на балансе лизингодателя.

3. В 2020г обществом были предъявлены следующие иски:

1. ООО СК «Кубань»
2. Сорокин Вячеслав Андреевич

4. На 31 декабря 2020 г. ООО «Полус» по обеспечению обязательств числится сумма с:
АО ГК ЕКС -1 514 365,19 рублей
ФОНД ТАЛАНТ И УСПЕХ - 4 727 119,05 рублей

Обеспечение предоставлено гарантийным удержанием стоимости каждого выполнения в течение действия контракта. Удержанную сумму компания резервирует у себя в течение 12 (двенадцати) месяцев от даты подписания Акта ввода объекта в эксплуатацию.

5. Общество не осуществляет деятельности по договору доверительного управления. Сделки с заинтересованными лицами не заключались.

6. Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Во исполнение Указов Президента Российской Федерации от 25.03.2020 № 206 «Об объявлении нерабочих дней», от 02.04.2020г. №239 «О мерах по соблюдению санитар-но-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ в связи с распространением коронавирусной инфекции (COVID-2019)», а также на основании постановления главы администрации Краснодарского края от 30 марта 2020 №178 «О внесении изменений в постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 13 марта 2020 года №129 «О введении режима повышенной готовности па территории Краснодарского края и мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019)» Общество деятельность приостановило. Деятельность осуществлялась в не полном объеме, но влияния на объем реализации существенно не повлияло. По мнению Общества введение режима повышенной готовности на территории Краснодарского края и меры по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции, не оказало существенного влияния на отчетность 2020 г.

Общество намеренно в дальнейшем продолжать свою деятельность непрерывно. Планов прекращения деятельности, а также других планов и намерений, которые могут привести к сомнениям о непрерывности деятельности Общество не имеет.

Генеральный директор



Чердниченко М.И.