**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**
**К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 г.**

**Общество с Ограниченной Ответственностью «ЕМ-СТРОЙ»**

**Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ЕМ-Строй», юридический адрес:
115191, г. Москва, 2-я Рощинская, дом 4, этаж 5, помещение 1А, комната 1, к. 501, р.м. 19.
Дата государственной регистрации: 05 марта 2018г.
ОГРН: 1187746235269
ИНН: 7725445835
КПП: 772501001
Зарегистрировано - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 37 человек.

Основной вид деятельности Общества: Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, строительно-монтажные работы общего профиля.

Учредители организации:
- Иванов Максим Сергеевич – 50%;
- Деревянко Евгений Дмитриевич – 50%.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Уставной капитал оплачен полностью.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Учетная политика ООО «ЕМ-СТРОЙ» утверждена приказом генерального директора Иванова М.С. от 13.03.2018г.

## 1. Сведения об учетной политике организации

**Первоначальная стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

**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 МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

**Затраты по ремонту** основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз год.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Стоимость специальной оснастки и специальной одежды,** срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются при условии наличии сомнительного долга, по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительная задолженность определяется по результатам инвентаризации, проведенной перед составлением бухгалтерской годовой отчетности.

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности выручки о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года и носит долгосрочный характер или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы ведется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Бухгалтерский учет доходов по договорам строительного подряда ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Незавершенное производство** учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

**К прямым расходам,** связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

1. Стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, прочих материалов, инвентаря и инструмента, отпущенных непосредственно в работы по договору строительного подряда;
2. стоимость оборудования (при условии, что данное оборудование включено в титул договора, неразрывно связано со строящимся активом и передается Заказчику по КС-2);

3. расходы на эксплуатацию и содержание машин и механизмов, используемых непосредственно в работах по данному договору. К данным расходам относится стоимость ГСМ, запчастей и материалов для ремонта, ремонтных работ, проводимых сторонними организациями, стоимость аренды машин и механизмов, электроэнергия для механизмов и производственного оборудования и др., включая амортизацию машин и механизмов, используемых непосредственно в работах по данному договору;

4. расходы на оплату труда и премирование работников, непосредственно участвующих в работах по договору (в соответствии со внутренними нормативными актами Общества);

5. страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ (в т. ч. на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний), Федеральный и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования, приходящиеся на величину оплаты труда работников, непосредственно участвующих в работах по договору;

6. стоимость принятых Обществом работ субподрядных организаций и физических лиц по договору подряда (проектные, изыскательские, геодезические, строительно-монтажные, пусконаладочные и прочие услуги производственного назначения);

7. расходы на аренду (лизинг), в т.ч. основных средств, строительной техники, производственных помещений, земельных участков и прочее;

8. расходы на водо-тепло-электроснабжение объекта строительства;

9. расходы на транспортные услуги.

10. расходы на участие в тендере и заключение договора.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в стоимости приобретенных товаров.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания

активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**В бухгалтерском балансе** данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

**2. Основные показатели деятельности ООО «ЕМ-СТРОЙ»:**

| | **выручка** | **2019 год, тыс. руб.** | **2020 год, тыс. руб.** | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | выполнение строительно-монтажных работ | 165 813,0 | 334 983,0 | |
| 2 | Прочие доходы (реализация ТМЦ) | 1 138,0 | 137,0 | |
| | **Итого:** | **166 951,0** | **335 120,0** | **+ 200,72 %** |

| | **Затраты на производство и реализацию продукции** | **2019 год, тыс. руб** | **2020 год, тыс. руб.** | |
|---|---|---|---|---|
| | Строительно-монтажные работы, принятые у субподрядчиков | 87 453,0 | 203 000,0 | |
| | Стоимость приобретенных ТМЦ | 1 112,0 | 137,0 | |
| | Материальные затраты | 75 664,0 | 40 748,0 | |
| | Расходы на оплату труда | 12 571,0 | 43 909,0 | |
| | Отчисления на социальные нужды | 3 552,0 | 8 524,0 | |
| | Амортизация | 1 958,0 | 3 426,0 | |
| | Прочие затраты | 14 020,0 | 15 093,0 | |
| | **Итого:** | **196 330,0** | **314 834,0** | **+ 160,35%** |

### 3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2019

| Показатель | На 01.01.2020г., тыс. руб. | На 31.12.2020г. тыс. руб. | Изменение, % |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 5 128,0 | 9 708,0 | +89,31 |
| Финансовые вложения (долгосрочные) | 3 000,0 | 19 255,0 | +541,83 |
| Запасы | 41 105,0 | 44 683,0 | + 8,70 |
| Дебиторская задолженность | 137 985,0 | 273 899,0 | +98,49 |
| Финансовые вложения (краткосрочные) | 3 000,0 | 3 500,00 | +16 ,66 |
| Денежные средства | 11 523,0 | 6 738,0 | -41 53,0 |
| Прочие оборотные активы | 338,0 | 633,0 | +87,27 |
| Нераспределенная прибыль | 1 154,0 | 2 478,0 | +114,73 |
| Кредиторская задолженность | 202 138,0 | 342 235,0 | +69,3 |
| Оценочные обязательства (резервы на отпуск) | 1 117,0 | 6 267,0 | +461,05 |

### 4. Финансовый результат (валовая прибыль), полученный от основных видов деятельности

| 2019 год, тыс. руб. | 2020 год, тыс. руб. | |
|---|---|---|
| 27 371,0 | 78 589,0 | **+187,12%** |

### 5. Оценочные обязательства и резервы

5.1. На 31 декабря 2020 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 6 267,0 тыс. руб., срок исполнения — 2021 год.

5.2. Резервы по сомнительным долгам не создавались. По итогам инвентаризации сомнительная задолженность отсутствует.

5.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

### 6. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 отсутствует.

Среднемесячная зарплата — 70,13 тыс. руб.

### 7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **10 754,6 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **2 150,9 тыс. руб.**

**8. Информация о связанных сторонах (список аффилированных лиц)**

* Иванов Максим Сергеевич – Генеральный директор (доля в Уставном капитале 50%)

Выплаты по заработной плате – 6 899,1 тыс. руб.

НДФЛ исчисленный и перечисленный в бюджет – 896,9 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы – 2 069,7 тыс. руб.

Предоставленный заем – 11 000,0 тыс. руб.

* Деревянко Евгений Викторович – Директор по строительству (доля в Уставном капитале 50%)

Выплаты по заработной плате – 6 957,2 тыс. руб.

НДФЛ исчисленный и перечисленный в бюджет – 904,4 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы – 2 087,1 тыс. руб.

Предоставленный заем – 11 000,0 тыс. руб.

* Иванова Елена Андреевна – Коммерческий директор (доля в Уставном капитале – не имеет).

Выплаты по заработной плате – 1 044,7,0 тыс. руб.

НДФЛ исчисленный и перечисленный в бюджет – 135,8 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы – 313,4 тыс. руб.

**9.** На балансе ООО «ЕМ-СТРОЙ» находится следующее имущество, находящееся в **лизинге**

* транспортное средство SKODA RAPID. Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.20г. – 624,0 тыс. руб.

Лизингодатель – ООО "УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ" (ИНН 1835061171, КПП 592001001).

* транспортное средство KIA QLE (SPORTAGE). Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.20г. – 1 148,0 тыс. руб.

Лизингодатель – АО "ЛК "ЕВРОПЛАН" (ИНН 9705101614, КПП 770501001).

**10.** События после отчетной даты отсутствуют.

**11.** В 2020 году, в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» организация отразила следующие доходы и расходы в бухгалтерском учете:

| Площадка | Заказчик | договор | сумма договора с НДС, руб. | сумма договора без НДС, руб. | 2020 год (выручка без НДС), руб. | 2020 год, % | сумма на расходы, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Феодосийская, вл. 7 | АО "Мосфундаментстрой-6" | Договор № 187-2019-Феод-СП от 27.12.2019г. | 72 310 512,34 | 60 258 760,28 | 28 211 360,73 | 46,82% | 26 800 792,69 |
| Коньково, к.11 | ООО "СТР Констракшн" | Договор № К-02/2020-СП от 02.06.2020г. | 207 639 019,22 | 175 965 270,53 | 94 210 524,63 | 53,54% | 70 657 893,47 |
| Б.Новодмитровская, 63 (ФОК) | КП "УГС" | БНоводм 63/ГП/ФОК/20/100 от 10.04.2020г. | 603 378 510,00 | 511 337 720,34 | 28 243 909,64 | 5,52% | 21 182 932,23 |
| Коломенский пр-д, вл.13 (ФОК) | КП "УГС" | Колом 13/ГПА/ФОК/20/155 от 02.06.2020г. | 71 492 560,00 | 60 586 915,25 | 16 847 114,54 | 27,81% | 12 635 335,91 |

**12. Затраты на тепло/энергоресурсы в 2020 году** составили сумму в размере 1 857,0 тыс. руб.

**13.** В природоохранных мероприятиях ОО «ЕМ-СТРОЙ» участия в 2020 г. не принимало. Оплат за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежей, оплате за природные ресурсы не производило.

**14**. Прекращение деятельности – не планируется.

Генеральный директор _____ Иванов М.С.

Главный бухгалтер _____ Покровченко Н.Э.