

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «СК КО-Восток» за 2020год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «СК КО-Восток» зарегистрировано ИФНС № 46 по Москве 24.08.2007г.

ОГРН № 1077759410618 ИНН 7718662852 КПП 770101001

Юр.адрес 105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом 3/1, строение 7, этаж антресоль 1 помещ XLVIII.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Уставный капитал организации: 70 000 (семьдесят тысяч) рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

ООО "ЭКО ЭНЕРДЖИ ХОЛДИНГ" (ECO ENERGY HOLDING LLC) - доля 100%

1.3. Основной вид деятельности организации: Строительство зданий и сооружений, ОКВЭД 45.2.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 24 человека.

1.5. Филиалы, представительства - отсутствуют. Открыто обособленное подразделение по г.Истра

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «СК КО-Восток» утверждена приказом от 27.12.2019 № 2020/1-УП. В организации применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

3. Основные показатели деятельности организации за 2020 год

В отчетном году выручка ООО «СК КО-Восток» (Без НДС) составила, рублей:

1	По основному виду деятельности	62 401 411,00
2	Прочие доходы	25 492 665,25

Затраты на производство и реализацию продукции

1	Приобретение тмц, работ, услуг	19 631 159,33
2	Амортизация основных средств	674 988,77
3	Фонд оплаты труда	33 893 147,57
4	Отчисления на социальные нужды	8 077 076,62
5	Прочие расходы	25 058 509,30

4. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 199 238 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 239 847 руб.

5. Исправление существенных ошибок прошлых лет

В 2020г. организация выявила существенную ошибку, допущенную, приблизительно в 2010г.

На счетах бухгалтерского учета были выявлены несуществующие остатки по дебету 46 счета. В 2010 году, организация производила строительные работы и отражала закрытые этапы, путем использования 46 счета (Д46-К90.1). На конец 31.12.2010г. были закончены все работы, все взаиморасчеты с заказчиками закрыты, соответственно 46 счет, должен быть закрыт.

Соответственно, остаток по дебету 46 счета – в сумме 8 895 300,40 – не действительный.

Допущенная ошибка привела к неверному отражению в балансе Дебиторской задолженности.

В связи с тем, что идентифицировать возможные причины, повлекшие за собой данную ошибку, невозможно, было принято решение об исправление ошибок прошлых лет.

Для исправления ошибки прошлых лет в декабре 2020 произведены проводки: Д46 К84.01 - 8 895 300,40.

Согласно п. 9, 10, 11, 12 ПБУ 22/2010 бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности. Т.к. ошибка была допущена в 2010г, т.е. до начала самого раннего отчетного периода,

отражаемого в отчетности, то корректировке подлежит сальдо на начало 2018г ретроспективным пересчетом.

Ретроспективным пересчетом исправлению подлежат строки Бухгалтерского баланса 1230 и 1370 на 31.12.2019г. и 31.12.2018г.

Изменены с:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	1230	21 220	21 701	30 833
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 104	41 891	40 561

На соответственно:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	1230	21 220	12 806	21 938
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 104	32 996	31 666

В Отчете об изменении капитала исправлению подлежит Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по строкам 3100, 3200

Изменены с :

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	70	-	-	-	40 561	40 631
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	70	-	-	-	41 891	41 961

На соответственно:

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	70	-	-	-	31 666	31 736
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	70	-	-	-	32 996	33 066

В раздел 2 внесены данные об исправленной ошибке.

6. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020г - 538 965,00 рублей

Текущность кадров в отчетном периоде составила 4,2%.

Списочная численность работников на 31.12.2020г. — 24 человека.

Среднемесячная зарплата — 117 760 рублей.

Генеральный директор ООО «СК КО-Восток»

Бобен М.Э.Р.

01.03.2021г.