

## ПОЯСНЕНИЕ

к годовому отчету за 2020 г.

по Обществу с ограниченной ответственностью «Управление механизации» (ООО «УМ»)

### 1. Сведения об организации

|                                                                                                                              |                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование                                                                                                          | Общество с ограниченной ответственностью<br>«Управление механизации»                               |
| Сокращенное наименование                                                                                                     | ООО «УМ»                                                                                           |
| ИНН                                                                                                                          | 5038121331                                                                                         |
| КПП                                                                                                                          | 503801001                                                                                          |
| ОГРН                                                                                                                         | 1165038052607                                                                                      |
| Дата регистрации                                                                                                             | 13.05.2016                                                                                         |
| Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо                                                                    | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области                       |
| Основной вид деятельности                                                                                                    | Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки                  |
| ОКОПФ                                                                                                                        | 12300                                                                                              |
| ОКПО                                                                                                                         | 02478674                                                                                           |
| ОКАТО                                                                                                                        | 46432000000                                                                                        |
| ОКФС                                                                                                                         | 16                                                                                                 |
| ОКВЭД                                                                                                                        | 43.99                                                                                              |
| ОКТМО                                                                                                                        | 46732000001                                                                                        |
| Юридический адрес                                                                                                            | Российская Федерация, 141282, Московская область, г. Ивантеевка, Центральный проезд, д. 27, пом. 8 |
| Фактический адрес                                                                                                            | 141282, Московская область, г. Ивантеевка, Центральный проезд, д. 27, пом. 8                       |
| Телефон/факс                                                                                                                 | +7 (977) 525-41-60                                                                                 |
| Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства по выполненным хозяйственным операциям | Генеральный директор:<br>Зыков Павел Александрович с 13.05.2016 г.                                 |

ООО «УМ» (далее – Предприятие) учреждено на основании действующего законодательства РФ.

По состоянию на 31.12.2020 г. Предприятие не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Уставный капитал Предприятия на 31.12.2020 г. составляет 10 000 руб.

Учредителем Предприятия является Зыков Павел Александрович (далее – Учредитель).

Среднесписочная численность работников на 31.12.2019 год составила 0 человек.

## Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы

1.2. Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки является основным видом деятельности. В 2020 г. выручка ООО «УМ» от услуг с учетом НДС составила 2 684 тыс. руб. (в 2018 г. – 2 163 тыс. руб.) Деятельность Предприятие ведет по фактическому месту нахождения.

## Раздел II. Учетная политика

2.1. Списание материально-производственных запасов, товаров осуществляется по средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

2.2. Пени по налогам и сборам в бухгалтерском учете отражаются на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы» в расходах, не учитываемых для целей налогообложения прибыли. В налоговом учете на сумму пеней формируется постоянное налоговое обязательство.

## Раздел III. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Предприятии организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Предприятия, утвержденной приказом Генерального директора от 30.12.2015 г. № 1

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

### 3.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Предприятия

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Предприятия, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 3.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### 3.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### 3.4. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 стоимостью более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1) и утверждается приказом руководителя.

Начисление амортизации по всем основным средствам ведется линейным способом.

Затраты на ремонт основных средств списываются на счет учета затрат по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости.

### 3.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет единиц материально-производственные запасы ведется по номенклатурным номерам (п. 3 ПБУ 5/01).

Оценка поступающих материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости (п. п. 62 и 80 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н)

Применяется количественно-суммовой способ учета МПЗ (п.137 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Способ отражения в учете поступления МПЗ - только на счетах 10 "Материалы", 41 "Товары" (ПБУ 5/01, Инструкция к Плану счетов (счета 10, 41, 15, 16).

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Оценка выбытия материально-производственных запасов производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

Способ оценки возвратных отходов производится по цене возможного использования (по сниженной цене исходного материального ресурса.

### 3.6. Учет доходов

Учет доходов ведется методом начисления.

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

доходы от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества (аренда нежилых помещений);

иные доходы.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (далее - счет 90). Аналитический учет по счету 90 ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой. Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки - передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

### 3.7. Учет расходов

Учет расходов ведется методом начисления.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

по местам возникновения затрат;

по видам деятельности;

по статьям затрат.

МВЗ представляет собой пространственно и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений, или единиц, выполняющих какие-либо работы.

В перечень прямых расходов организации включаются:

Материальные затраты:

затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг)

расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями

расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии

Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг

Отчисления на социальные нужды:

расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование

обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг

Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг

Прочие прямые затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией.

Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### 3.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Предприятие создает оценочный резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);

При этом существует следующий порядок создания резерва:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Предприятие отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

на оплату неиспользованных отпусков;

прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

При этом существует следующий порядок формирования оценочных обязательств:

Размер ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитывается как произведение суммы фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов на процент отчислений.

### 3.9. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

К таким затратам относятся:

расходы по лицензиям кроме программного обеспечения;

иные затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Предприятием самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

## Раздел VI. Изменения классификации, изменения в учетной политике

### и исправление ошибок

#### 3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к статье Баланса (Актив, Пассив) за отчетный год составляет 5% и более. Принятые показатели существенности используются:

- ✓ для целей составления бухгалтерской отчетности (сальдирование показателей, порядок раскрытия информации) (ПБУ 4/99);
- ✓ для целей определения инвентарного объекта ОС в виде комплекса конструктивно сочлененных частей (ПБУ 6/01);

- ✓ для учета фактов хозяйственной жизни организации (формирование первоначальной стоимости отдельных видов активов, снижение стоимости финансовых вложений, влияние изменения курса валют и т.п.) (ПБУ 19/02, ПБУ 3/2008);
- ✓ для событий после отчетной даты с целью корректного отражения и раскрытия в финансовой отчетности (п. 6 ПБУ 7/98);
- ✓ при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни

Ошибка отчетного года, независимо от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

- ✓ в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;
- ✓ последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3.2. Корректировки сравнительных показателей в 2020 г. не производилось.

#### Раздел IV. Финансовая деятельность

4.1. От осуществления основного вида деятельности в 2020 г. ООО "УМ" получило прибыль в размере 176,0 тыс. руб. (в 2019 г. прибыль – 53,0 тыс. руб.), что привело к увеличению собственного капитала Предприятия.

#### 4.2 Материально-производственные запасы

Движение материально-производственных запасов Предприятия за 2020, 2019 года и их наличие по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 гг. представлено в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 4.1, 4.2).

#### 4.3 Дебиторская задолженность

Движение дебиторской задолженности Предприятия за 2020, 2019 года и ее наличие по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 гг. представлено в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5.1, 5.2).

#### 4.4 Кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности Предприятия за 2020, 2019 года и ее наличие по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 гг. представлено в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5.3, 5.4).

#### 4.5 События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор

Зыков П.А.

23 февраля 2021 г.

