

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах ООО «Ростовнефтехимпроект»
(текстовая часть)
за 2020 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. ООО «Ростовнефтехимпроект» (далее по тексту Организация) учреждено в 2016 году. Учредителем является: Кочетов Сергей Евгеньевич – 100%.
- 1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 (десять тысяч) рублей.
- 1.3. Организация зарегистрирована по адресу:
г. Ростов-на-Дону ул. М.Горького 276 7 этаж.
Фактический адрес Организации: г. Ростов-на-Дону ул. М.Горького 276 7 этаж.
- 1.4. В Организации нет обособленных подразделений, филиалов.
- 1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1166196055409.
- 1.6. Свидетельство о регистрации серия №61 № 007879305 выдано 08.02. 2016 г.,
Свидетельство о постановке на учет серия № 61 № 007879306, выдано 05.02.2016 г.,
Свидетельство о постановке на учет серия № 61 № 008128502, выдано 14.11.2016 г.
- 1.7. Основными видами деятельности Организации являлись:
Деятельность в области архитектуры, инженерно - техническое проектирование в промышленности и строительстве.
- 1.8. Их доля в выручке Организации за 2020 год составила -100 %.
- 1.9. Средняя численность за 2020 год составила 116 человек, за 2019 год-118 человек.
- 1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет.
- 1.11. Органы управления: Генеральный директор Кочетов С.Е.
- 1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся: Главным бухгалтером Бурлуцкой Е.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также так же приказами «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2020 год», «Об учетной политике для целей налогообложения на 2020 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

В отчетном году учетная политика не изменялась.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 (пяти) процентов.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) отсутствуют.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности: отсутствует

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА: амортизация производится линейным способом.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном

Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.5. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по средней себестоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды: в порядке учета ОС. Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, не производится. Способ погашения стоимости спецодежды линейный

2.6. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется: по прямым статьям затрат, отраженным по дебету счета 20 «Основное производство».

2.7. Признание дохода

Выручка от работ по архитектуре, инженерно - техническое проектирование в промышленности и строительстве (ПИР), признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от выполнения работ по ПИР.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от работ ПИР без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Выручка от сдачи имущества в аренду отсутствует.

2.8. Порядок признания расходов

Порядок признания управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расходы, формируемые на счете 26, списываются в полном объеме ежемесячно.

Расходы при предоставлении имущества в аренду отсутствуют.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов: расходы отсутствуют.

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно в течение определенного срока по условиям договора.

2.9. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): в связи с предстоящей оплатой отпусков работников метод МСФО.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Если выявлена просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря начисление резерва происходит в следующих размерах:

- Просрочка менее 30 дней - 50% от суммы задолженности.
- Просрочка более 30 дней – 100% от суммы задолженности.
- В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв создается в размере 100% независимо от периода просрочки.

Резерв сомнительных долгов в 2020 году на просроченную дебиторскую задолженность составляет по состоянию на 31 декабря - 37 тыс. руб. Корректировка сформированного в 2018 году резерва не производилась.

2.11. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением в учете ПР и ВР

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.12. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор. Бенефициарным владельцем Организации является Кочетов Сергей Евгеньевич.

2.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: изменению общей величины активов (пассивов) не более чем на 5%

Метод исправления ошибок: Красное сторно

2.14. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

2.15. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

✓ Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

✓ Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС: Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

✓ В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

✓ Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов: В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются в составе раздела II оборотные активы - в группе статей "Запасы", с выделением в составе строки 1210 "Программное обеспечение" срок не более 12 месяцев. Если срок списания Расходов будущих периодов составляет более 12 месяцев, то в бухгалтерском балансе данная сумма отражаться в разделе в Разделе I "Внеоборотные активы", по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Дебиторская задолженность учитываемая в составе Расходов будущих периодов отражается в Разделе II по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с выделением в составе строки.

✓ В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Отчет о финансовых результатах

✓ Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

✓ Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

уплаченные в бюджетную систему РФ;

Денежный поток по НДС отражен свернуто в разделе Поступления по строке 4119 «Прочие поступления» сумма отдельной строкой не выделена так как не является существенной;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Платежи на уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников отражены в полной сумме включая удержанный НДФЛ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме и таблицах по форме 0710005

✓ Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 г валюта баланса Организации составляет: 224 421 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 7 189 тыс. руб. или 3%;

Оборотные активы – 217 232 тыс. руб., или 97%

Структура пассива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Капитали резервы – 185 160 тыс. руб. или 83%;

Долгосрочные обязательства – 22 тыс. руб., или 0%

Краткосрочные обязательства – 39 239 тыс. руб., или 17%

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

По данной статье на 31.12.2020 г отражен товарный знак данные приведены в форме 0710005

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в форме 0710005.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в форме 0710005.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в форме 0710005 "Незавершенные капитальные вложения".

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2020 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2020 г нет объектов для отражения.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в форме 0710005 Пояснений.
Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2020 года составлял: не начислялся

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.
Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020г в сумме 66 442 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме - 77 тыс. руб., НДС расчетным путем 3 тыс. руб
- задолженность покупателей в сумме - 66 143 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме - 12 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по расходам будущих периодов в сумме - 125 тыс. руб.
- предоставленный беспроцентный займ сотрудникам в сумме - 82 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в форме 0710005 Пояснений.

Просроченная дебиторская задолженность в 2020 году не выявлена.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 года составляет: 37 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
СРО АП "ПАМ"	29.05.2017г	29.05.2017г	37	37

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» отсутствуют

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства не привлекались
Краткосрочные заемные средства не привлекались

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г в сумме 35 899 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 9 659 тыс. руб.
- задолженность перед персоналом 6 127 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1 757 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 18 322 тыс. руб.
- прочие кредиторы 34 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в форме 0710005 Пояснений

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2020 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 281 367 тыс. руб., в том числе основному виду деятельности ПИР 100%.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 208 063 тыс. руб., в том числе: себестоимость составила 161 648 тыс. руб., управленческие расходы составили: 46 415 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в форме 0710005 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.
Прибыль от осуществления основного вида деятельности составила 73 304 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 6 710 тыс. руб., в том числе

- Проценты за пользов. денеж.ср-вами Банком 6 705 тыс. руб.,
- Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда 5 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 2 139 тыс. руб., в том числе

- Амортизация по непроизводственным ОС 382 тыс. руб.,
- премия к празднику 1 469 тыс. руб.,
- Расходы на услуги банков 26 тыс. руб.,
- Списание выделенного НДС на прочие расходы 14 тыс. руб.,
- Прочие расходы не учитываемые 248 тыс. руб.,

3.15. Прибыль

По итогам 2020 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 77 875 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 15 575 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Сумма постоянных разниц составила 2 360 тыс. руб., сумма начисленного постоянного налогового расхода по данным Организации составила 472 тыс. руб.,

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2020 год составили:

Отложенные налоговые активы	тыс. руб.	
	Отложенный налоговый актив на 01.01.2020г	Отложенный налоговый актив на 31.12.2020г
Сч96 Оценочные обязательства	562	668
Сч 63 Резервы сомнительных долгов	7	7
Сч 97 Запасы (Убытки от продажи ОС)	81	64
ИТОГО	650	739

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020год составили:

Отложенные налоговые обязательства	тыс. руб.	
	Отложенный налоговый актив на 01.01.2020г	Отложенный налоговый актив на 31.12.2020г
Сч01 Амортизируемое имущество	31	21
Сч 20Незавершенное производство	34	1
ИТОГО:	65	22

Свернуто отложенный налог на прибыль за 2020 год составил: на начало периода(650-65)-на конец периода (739-22)=132тыс. руб строка 2412 «Отчета о финансовых результатах»

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2020 году

за предшествующий период: дивиденды за 2019 год в сумме 40 000 тыс.руб.

3.17. Информация о связанных сторонах

В отчетном 2020 году Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

В отчетном 2020 году Организация не получала услуги у связанных сторон

Сделки со связанными сторонами за предшествующий год:

В 2019 году Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

По состоянию на 31.12.2020 г. задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2020 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	7 737
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 493
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	878
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	40 000
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
	ИТОГО	50 108

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы, ИНН	Характер отношений	Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершенные операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения), форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Кочетов С.Е. ООО «Ростовнефтехимпроект» ИНН 614100921189	Дивиденды	40 000	-	выплачены	-

3.18. Изменение оценочных значений

Расшифровка оценочных обязательств представлена в форме 0710005 Пояснений.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности

3.20. Государственная помощь

Организация в течение 2020 года не получала государственную помощь

3.21. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.22. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение в 2020 году о прекращении деятельности по выполнению работ, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).
Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали

3.23. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.24. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Расчетный счет 149 269 тыс. руб.,
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) отсутствуют.
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.25. Долевое строительство отсутствует

3.26. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

3.27. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.28. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.29. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали

3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

Организация подвержена следующим рыночным рискам: основной доход (100%) от деятельности связан с заключением договоров с группой компаний ПАО «ЛУКОЙЛ».

ДАТА «01» март 2021 года

Генеральный директор _____



Кочетов С.Е.