

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМИСТРОЙРЕМОНТ» зарегистрировано при создании Отделом Московской областной регистрационной палаты в г.Электросталь 06.05.1996.

ИМНС России по г. Электросталь Московской области 05.02.2002 организации присвоен ОГРН 1025007114318 при регистрации юридического лица, созданного ранее 01.07.2002 года.

Основным видом деятельности организации согласно Уставу является выполнение строительно-монтажных, пусконаладочных, общестроительных, других специальных работ в области ремонта и строительства, проектных работ, сметной документации, так же иных видов деятельности (производство приборов для измерения концентрации урана 4К, системы автоматической сигнализации СЦР, деревянных и ПВХ изделий, сдача в субаренду помещений и собственных основных средств).

Предприятие является членом СРО АСП «ФЛАГМАН» и НП СРО «Союзатомпроект», и имеет свидетельства о допуске к работам, оказывающим влияние на безопасность особо опасных, технически сложных, уникальных и других объектов капитального строительства при подготовке проектной документации и при выполнении работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту.

Предприятие имеет лицензию на осуществление работ на объектах, составляющих государственную тайну.

Исполнительный орган организации – генеральный директор Шевчук Владимир Анатольевич, является также участником Общества с долей вклада 80%. Участниками Общества -100% физические лица. Уставный капитал Общества составляет 500 тысяч рублей.

ООО «СПЕЦТЕПЛОХИМИСТРОЙРЕМОНТ» является средним предприятием (согласно ст.3 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 06.12.2011)), имеет обособленной подразделение, зарегистрированное в г. Электросталь (ИФНС 5053), среднесписочная численность работников на 31.12.2020 составляет 257 человек, и в составе бухгалтерской отчетности за 2020 год представляет:

- ✓ - Бухгалтерский баланс (ББ)
- ✓ - Отчет о прибылях и убытках (ОФР)
- ✓ - Приложения:
 - Отчет об изменении капитала (ОИК)
 - Отчет о движении денежных средств (ОДДС)
- ✓ - Пояснения к ББ и ОФР
- ✓ - Пояснительная записка.

Предприятие применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС, налога на прибыль, транспортного налога, плательщиком сборов за загрязнение окружающей среды.

Величина доходов предприятия от реализации складывается за 2020 год из выручки, полученной от основного вида деятельности (строительных работ), реализации приборов 4К, реализации прочего имущества и от доходов по активам, переданным в пользование. Выручка, полученная от реализации изготовленных деревянных и ПВХ изделий, является несущественной, она включена в строку 2110 формы ОФР. Выручка от производства и реализации изделий 4К составляет 28781 тыс руб, выделена в ОФР, как и затраты по производству данного вида продукции, отдельно.

Кроме того, в 2020 году организацией была осуществлена реализация материалов, которая в учете отражена в прочих доходах. Так как организация применяет в учете ПБУ 18/02, то в бухгалтерском и налоговом учете сформировались разницы. В 2020 году организацией применяется прежний учет разниц.

Способ начисления амортизации в учете по всем группам ОС- линейный. В налоговом учете стоимость ОС до 100000 рублей списана на расходы одномоментно, в бухгалтерском учете таким образом списывается имущество стоимостью до 40 000 рублей. Это повлекло разницу в налоговом и бухгалтерском учете. Предприятие создает оценочное обязательство по вознаграждениям работникам (резерв отпусков) только в бухгалтерском учете. Предприятие применяет ПБУ-18/02, поэтому в ОФР, кроме текущего налога на прибыль, отражены постоянные налоговые обязательства (активы), а также изменение отложенных активов.

Постоянные налоговые обязательства сформировались в учете от постоянных разниц, которые в бухгалтерском учете влияют на формирование бухгалтерской прибыли, а в налоговом учете никогда не будут влиять на налоговую базу по налогу на прибыль. К ним, например, относятся тот же резерв на оплату отпусков, расходы предприятия из своих собственных средств и пр. Некоторые разницы в учете, хотя и могут считаться временными, но на самом деле являются постоянными, так как их погашение в дальнейшем сомнительно. Во исполнение принципа рациональности учета допускается перекалфицировать временные разницы в постоянные. Это не будет влиять на формирование достоверных результатов на отчетную дату. Величина постоянных разниц, сформировавших постоянное налоговое обязательство, значительна, так как существует разница в бухгалтерском и налоговом учете для формирования налогооблагаемой прибыли, и отражена вместе с условным налогом на прибыль в строке 2410 ОФР. Текущий налог на прибыль, отражен в строке 2411 ОФР и совпадает с налогом в декларации по налогу на прибыль стр. 180.

Временную разницу в учете за 2020 год создает различие учета амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в момент принятия к учету, а также продолжается от результата при реализации основного средства с убытком в 2018 году.

Вычитаемая временная разница сформировала отложенный налоговый актив (ОНА), изменение которого за 2020 год нашло свое отражение в стр.2412 ОФР. В эту сумму вошла и разница в отражении резерва отпусков. Изменение сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, связанное с погашением и списанием налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, отражено за 2020 год в строке 2460. Эта сумма потребности в закрытии регламентных операций в течение отчетного года не влияет на текущий налог на прибыль, поэтому и отражена в строке 2460, однако, ее величина уменьшила чистую прибыль отчетного года на 6,4 т. руб.

Отложенные налоговые обязательства и активы нашли отражение и в строках 1180 и 1420 ББ.

Опираясь на принцип сопоставимости данных, сформированы показатели в приложении к ББ - отчету о движении денежных средств (ОДДС). Показатель уплаченных налогов за 2020 год разделен на отдельные показатели уплаченного налога на прибыль и прочих платежей в соответствии с требованиями форм отчетности. Кроме того, в формах отчетности за 2020 год отсутствуют указания на конкретные номера счетов, остатки по которым должны быть отражены по конкретной строке. Поэтому, используя рекомендуемые законодательством формы отчетности, организация производит перераспределение показателей по тем группам баланса и приложений, которые являются основой для исчисления экономических показателей деятельности предприятия.

В ББ нашло отражение ПБУ 23/2011. Этот нормативный акт требует в составе денежных потоков учитывать и денежные эквиваленты, т.е. финансовые вложения, которые в настоящий момент не имеют денежной формы, но могут быть быстро обращены в заранее известную

сумму денег, риск изменения которой невысок. К таковым денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях. Эти суммы логично представлять для пользователей отчетности не в составе финансовых вложений, а в составе денежных средств.

Придерживаясь данного требования, организация отражает в отчетности по показателям за 2020 год суммы депозитов в составе денежных средств, а именно по стр.1250 ББ (Денежные средства и денежные эквиваленты). В пояснениях состава финансовых вложений к ББ в стр.5307 депозиты отражены отдельно. На отчетную дату 2020 года организация имела собственные размещенные денежные средства на депозитных счетах.

В составе финансовых вложений организация отражает только процентные займы (стр.1240 ББ). Займы отражаются в ББ в зависимости от срока погашения. В прежнем отчетном периоде часть займов носила долгосрочный характер, но так как срок их погашения теперь 12 месяцев, сумму долгосрочных вложений переносим в краткосрочные (п.19 ПБУ 4/99).

Показатели о суммах, числящихся за балансом, отражаются в пояснениях к ББ, в нашем случае, это сданные в пользование и полученные в аренду активы, а также стоимость определенных ТМЦ.

В 2020 году общество выплачивало дивиденды участникам в размере 20 млн. рублей из чистой прибыли предприятия.

По итогам 2020 года предприятием получена прибыль, которая остается на 31.12.20 в составе нераспределенной. Остаток денежных средств на расчетном счете организации на 31.12.20 позволяет сделать вывод о том, что предприятие не будет иметь задолженности перед бюджетами всех уровней в соответствии со сроками уплаты налогов и сборов за 2020 год, установленных законодательством.

Генеральный директор

Шевчук В.А.

Пояснения к отчетности за 2020 год

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	76 639	(69 073)	2 849	(2 613)	2 613		(3 494)			76 875	(69 954)	
	5210	за 2019г.	73 021	(64 940)	3 618	-	-		(4 133)			76 639	(69 073)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	29 136	(24 781)	2 118	(1 961)	1 961		(1 981)			29 293	(24 801)	
	5211	за 2019г.	26 314	(23 092)	2 822	-	-		(1 689)			29 136	(24 781)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2020г.	737	(483)	-	(183)	183		(129)			554	(429)	
	5212	за 2019г.	627	(283)	110	-	-		(200)			737	(483)	
Офисное оборудование	5203	за 2020г.	399	(399)	107	(304)	304		(30)			202	(126)	
	5213	за 2019г.	399	(380)	-	-	-		(20)			399	(399)	
Транспортные средства	5204	за 2020г.	45 566	(42 648)	-	-	-		(1 292)			45 566	(43 940)	
	5214	за 2019г.	44 879	(40 447)	686	-	-		(2 201)			45 566	(42 648)	
Другие виды основных средств	5205	за 2020г.	801	(762)	624	(166)	166		(62)			1 259	(658)	
	5215	за 2019г.	801	(738)	-	-	-		(24)			801	(762)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	5 948	(5 948)	-	(5 948)	5 948		-			-	-	
	5230	за 2019г.	5 948	(5 948)	-	-	-		-			5 948	(5 948)	
в том числе:	5221	за 2020г.	5 948	(5 948)	-	(5 948)	5 948		-			-	-	
	5231	за 2019г.	5 948	(5 948)	-	-	-		-			5 948	(5 948)	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	2 849	-	(2 849)	-
в том числе:	5250	за 2019г.	-	3 618	-	(3 618)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2020г.	-	2 118	-	(2 118)	-
Транспортные средства	5251	за 2019г.	-	2 822	-	(2 822)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5242	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019г.	-	686	-	(686)	-
Офисное оборудование	5243	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2019г.	-	110	-	(110)	-
	5244	за 2020г.	-	107	-	(107)	-
	5254	за 2019г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5245	за 2020г.	-	624	-	(624)	-
	5255	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя		Код	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего:	5260	за 2020г.	за 2019г.
в том числе:		-	-
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:		-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя		Код			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	42 889	44 759	49 686	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	61	61	61	61
	5287	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Изменения за период											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисления процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	65 622	-	-	-	-	-	-	58 571	-
	5315	за 2019г.	58 246	-	10 043	2 667	-	-	-	65 622	-
в том числе:	5306	за 2020г.	65 622	-	-	7 051	-	-	-	58 571	-
процентные займы	5316	за 2019г.	58 246	-	10 043	2 667	-	-	-	65 622	-
Ценные бумаги	5307	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2019г.	-	-	269 781	269 781	-	-	-	-	-
Финансовых вложений	5300	за 2020г.	65 622	-	-	7 051	-	-	-	58 571	-
- Итого	5310	за 2019г.	58 246	-	10 043	2 667	-	-	-	65 622	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
В том числе:	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
В том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	314 962	-	215 769	(277 785)	-	-	X	252 946	-
в том числе:	5420	за 2019г.	410 336	-	375 694	(471 067)	-	-	X	314 962	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	314 962	-	185 744	(247 760)	-	-	3 059	252 946	-
Готовая продукция	5421	за 2019г.	410 336	-	321 340	(416 713)	-	-	-	314 962	-
	5402	за 2020г.	-	-	26 190	(26 190)	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	54 354	(54 354)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	3 835	(3 835)	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5506	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	130 561	-	98 582	-	(95 019)	-	-	X	X	135 785	-
В том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	81 348	-	56 493	-	(70 542)	-	-	-	-	67 298	-
Авансы выданные	5512	за 2020г.	111 348	-	73 220	-	(103 221)	-	-	-	-	81 348	-
Прочая	5513	за 2020г.	15 187	-	23 426	-	(12 170)	-	-	-	-	26 444	-
	5514	за 2020г.	6 261	-	13 746	-	(4 820)	-	-	-	-	15 187	-
	5515	за 2020г.	34 026	-	18 663	-	(12 307)	-	-	-	1 660	42 043	-
	5516	за 2020г.	41 072	-	16 428	-	(23 474)	-	-	-	-	34 026	-
Итого	5500	за 2020г.	130 561	-	98 582	-	(95 019)	-	X	X	X	135 785	-
	5520	за 2019г.	158 682	-	103 394	-	(131 515)	-	X	X	X	130 561	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование затрат	Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты				
Расходы на оплату труда		5610	243 371	230 006
Отчисления на социальные нужды		5620	153 890	79 208
Амортизация		5630	31 101	24 093
Прочие затраты		5640	3 494	4 133
Итого по элементам		5650	265 712	228 496
Фактическая себестоимость проданных товаров		5660	697 568	565 936
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		5600	697 568	565 936

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	2 593	10 014	(10 554)	-	2 053
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	2 593	10 014	(10 554)	-	2 053

Руководитель  Шевчук Владимир Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)