

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 г.

Общества с Ограниченной Ответственностью «Центавр»

1. Основные сведения об организации

1.1 Общество с Ограниченной Ответственностью «Центавр», юридический и фактический адрес:
143300, Московская область, г. Наро-Фоминск, ул. Маршала Жукова Г.К., д.18, оф.15.

1.2 Создано путем реорганизации ЗАО «Центавр» в форме преобразования в ООО «Центавр» на основании Решения учредителя ЗАО «Центавр» от 05.11.2014г. и является его правопреемником.

1.3 Дата государственной регистрации : «24 ноября» 2014 года.

ОГРН 1145030002402

ИНН 5030083892

КПП 503001001

Зарегистрировано в ИФНС России №5030 по г.Наро-Фоминску Московской области «24 ноября» 2014г.,
Свидетельство серия 50 № 013605162.

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

1.5 Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой во главе с Главным бухгалтером.

1.6 Учет ведется в электронном виде с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3».

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

1.8 Среднесписочная численность работников за 2020 год составляет 12 человек.

1.9 Численность работающих на конец отчетного периода составила 13 человек.

1.10 Основной вид деятельности Общества :

Строительство жилых и нежилых зданий.

1.11 Дополнительные виды деятельности:

- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей,
- Строительство железных дорог и метро,
- Строительство мостов и тоннелей,
- Разборка и снос зданий,
- Расчистка территории строительной площадки,
- Производство штукатурных работ,
- Производство земляных работ,
- Работы столярные и плотничные
- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен,
- Производство малярных и стекольных работ,
- Работы по монтажу стальных строительных конструкций,
- Аренда строительных машин и оборудования.

1.12 В течении 2020 года предприятие выполняло строительно - подрядные работы на территории Наро-Фоминского района. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.13 Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10000 рублей.

2. Сведения об учетной политики организации.

2.1 Учет доходов по обычным видам деятельности.

2.1.1 Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.1.2 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации работ, оказания услуг.

2.1.3 Выручка от выполнения работ по договорам подряда, в которых ООО «Центавр» выступает в качестве подрядчика, отражается в учете Общества по мере выполнения на основании Актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 и Справок о стоимости выполненных работ формы №КС-3.

2.1.4 Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

2.2 Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

2.2.1 В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом МинФин РФ от 06.05.1999г. №34н. (в редакции Приказа МинФин от 18.09.2006г. №116н).

2.2.2 В бухгалтерском учете ведется отдельный учет затрат по обычным видам деятельности (номенклатурным группам) в разрезе статей и мест их возникновения (подразделений).

2.2.3 Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг осуществляется с использованием счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2.4 Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы.

2.2.5 По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

2.2.6 Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- Материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг

2.2.7 Обобщение информации о косвенных расходах производится на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2.8 В их составе учитываются:

- Затраты на оплату труда административно-управленческого персонала,
- Отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды,
- Амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого персонала,
- Арендная плата за объекты административно-управленческого персонала,
- Расходы по оплате информационных, консультационных, юридических и прочих услуг,
- Расходы на переподготовку кадров,

- Материальные расходы.

2.2.9 Общехозяйственные расходы списываются на счет финансовых результатов (дебет счета 90 «Продажи») ежемесячно.

2.2.10 Общепроизводственные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» ежемесячно.

2.2.11 Сумма налога на имущество, начисленная (подлежащая уплате) относится к косвенным расходам и относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2.12 Сумма транспортного налога начисляется ежеквартально и относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

2.3 Прочие доходы и расходы

2.3.1 Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по БУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом МинФин от 06.05.1999г. №32н, Положением по БУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом МинФин от 06.05.1999г. №33н.

2.3.2 Учет доходов и расходов ведется в разрезе по следующим группам доходов:

- Доходы от реализации основных средств,
- Проценты к получению,
- Возмещение убытков,
- Штрафы, пени, неустойки к получению,
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- Списание кредиторской задолженности,
- Суммы округления до рублей,
- Возврат госпошлины.
- Страховое возмещение.

2.3.3. Учет прочих расходов ведется в разрезе по следующим группам видов расходов:

- Выбытие основных средств,
- Выбытие ценных бумаг,
- Возмещение убытков,
- Налоги и сборы,
- Услуги банка,
- Проценты к уплате,
- Списание дебиторской задолженности,
- Штрафы, пени, неустойки,
- Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- Услуги кредитных организаций,

2.4 Расходы будущих периодов

2.4.1 К расходам будущих периодов относятся расходы организации, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- Учет программного обеспечения,
- Права на использования бухгалтерских программ,
- Страхование гражданской ответственности,
- Лицензии.

2.4.2 Списание РБП с кредита 97 счета производится равными долями (ежемесячно) начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до полного срока их потребления.

2.4.3 НДС по РБП принимается к вычету полностью в полном объеме после их получения и принятия к учету.

2.5 Учет материально-производственных запасов

2.5.1 При организации учета МПЗ организация руководствуется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н., а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001г. №119н (в редакции от 26.03.2007г. №26н).

2.5.2 Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.5.3 Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах (без использования счетов 15 и 16).

2.5.4 Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурные номера.

2.5.5 Способ списания материалов по средней стоимости.

2.5.6 Стоимость спецодежды со сроком использования менее или равно 12 месяцев, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

2.5.7 Стоимость спецодежды со сроком использования более 12 месяцев списывается равномерно в течении срока использования.

2.6 Учет основных средств

2.6.1 Учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов ведется согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994г. №359.

2.6.2 При организации учета организация руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

2.6.3 Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

2.6.4 В течении срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок не более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.6.5 Начисление амортизации производится линейным способом.

2.6.6 Объекты основных средств стоимостью до 40000 рублей за единицу, а также приобретённые книги, брошюры и т.п. печатные издания учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты производства по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

2.6.7 В целях обеспечения сохранности объекты учитываются внесистемно по материально-ответственным лицам и производится инвентаризация в установленном порядке.

2.6.8 Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

2.6.9 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признаются суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость.

2.6.10 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором подряда поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.
 - суммы, уплачиваемые организациями за осуществление работ по договору строительного подряда.
- 2.6.11 Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств затраты на содержание служб снабжения, общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.
- 2.6.12 При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

2.7 Выбытие основных средств

2.7.1 Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств в бухгалтерском учете отражаются на счете 91 в качестве Прочих доходов и расходов.

2.8 Учет оборудования к установке

2.8.1 Учет оборудования к установке осуществляется в соответствии с :

- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.11 1993г. №160,

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной приказом МинФина РФ от 31.10.2000 №94н.

2.8.2 Оборудование к установке принимается ООО «Центавр» к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад Общества (без процентов по займам и кредитам).

2.8.3 Оборудование, сданное в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

2.8.4 Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования, учитываются на счете учета оборудования 07 «Оборудование к установке» в стоимости каждой единицы оборудования.

2.9 Учет нематериальных активов

2.9.1 К нематериальным активам относятся объекты при выполнении следующих условий:

- Объект способен приносить экономические выгоды в будущем,
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем,
- Срок использования превышает 12 месяцев,
- Первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена.

2.9.2 НМА принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.9.3 При организации учета руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.9.4 Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.9.5 Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

2.9.7 Способ начисления амортизации – линейный.

2.10 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

2.10.1 Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом МинФина РФ от 29.07.1998г. №34н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным приказом МинФина РФ от 06.05.1999г. №32н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом МинФина РФ от 06.05.1999г. №33н.

2.10.2 Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей учитывается в разрезе контрагентов и договоров.

2.10.3 Учет расчётов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками ведется обособленно на отдельных субсчетах к счетам 60 «Поставщики и подрядчики» и 62 «Расчеты с Покупателями и Заказчиками».

2.10.4 Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора ООО «Центавр».

2.11 Резервы

2.11.1 Резервы по сомнительным долгам не создаются. (Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МинФин РФ от 29.07.1998г. №34н)

2.11.2 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

2.11.3 Резервы предстоящих расходов на выплату отпусков не создаются.

2.12 Налог на прибыль

2.12.1 Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ России от 19.11.2002г.

2.12.2 Для исчисления налога на прибыль выручку от реализации отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете с соблюдением метода начисления в порядке установленном законодательством.

2.12.3 Для ведения налогового учета организация использует налоговые регистры. Способ ведения налоговых регистров – электронных, при помощи программы 1С Бухгалтерия 8.3.

3.Расшифровка отдельных показателей отчетности

3.1 Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 30 809 372 руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год – 32 036 190 руб. (без НДС);

2018 год – 29 203 179 руб. (без НДС)

3.3 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией по НУ в 2020 году составили 27 819 275 руб. (без НДС)

В т.ч.:

- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг) – 438 885 руб.
- Материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг – 17 094 272 руб.
- Отчисления с заработной платы персонала, участвующего в процессе выполнения работ – 125 893 руб.
- Услуги сторонних организаций – 10 160 224 руб.

Косвенные расходы по НУ в 2020 году составили: 1 846 580 руб. (без НДС)

В т.ч.:

- Затраты на оплату труда административно-управленческого персонала – 1 069 907 руб.
- Отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды – 287 601 руб.
- Услуги сторонних организаций – 377 963 руб.
- Материальные расходы – 20 827 руб.
- РБП – 18488 руб.
- Транспортный налог – 5 525 руб.
- Амортизация – 1 269 руб.
- Прочие – 65 000 руб.

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам в 2020 году – 198 500 руб.

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 8 458 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов в 2020 году составила 29 872 813 руб.

Себестоимость продаж по БУ за 2020 – 28 017 775 руб. (без НДС)

Управленческие расходы в 2020 году составили 1 915 988 руб. (без НДС)

3.4 Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 10 258 руб. (без НДС), в т.ч.:

- Доходы, связанные с прочим имуществом – 8458 руб. (без НДС)
- Возврат услуг банка – 1800 руб.

3.5 Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 281 496 руб. (без НДС), в т.ч.:

- Расходы на услуги банка – 273038 руб. (без НДС)
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 8458 руб. (без НДС)

3.6 Дебиторская задолженность на начало отчетного периода - 16 910 042 руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода – 18 346 766 руб.

3.7 Кредиторская задолженность на начало отчетного периода – 35 056 065 руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода – 39 874 585 руб.

3.8 Стоимость объектов основных средств:

На начало отчетного периода : 19 164 руб.

На конец отчетного периода: 9 752 руб.

Начисленная амортизация по БУ составила: 9 412 руб.

3.9 Поступило денежных средств всего: 39 072 394 руб.

В т.ч. оплата от покупателей: 26 743 409 руб.

Прочие поступления: 12 328 985 руб.

Направлено всего: 28 539 852 руб.

В т.ч. на оплату труда: 1 439 416 руб.

Налог на прибыль: 77 009 руб.

На оплату поставщикам: 25 789 480 руб.

Взносы во внебюджетные фонды – 223 447 руб.

Прочие выплаты: 1 010 500 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на начало отчетного периода: 827 868 руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода: 251 313 руб.

В кассе предприятия на начало отчетного периода денежных средств нет.

В кассе предприятия на конец отчетного периода остаток денежных средств нет.

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 673 779 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 134 755 руб.


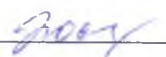
5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил 453 024 руб.

В соответствии с законодательством и решением учредителя чистую прибыль оставить нераспределенной.

Генеральный директор
Микаелян Микаел Сергеевич

Главный бухгалтер
Насонова Елена Викторовна

 (подпись)
 (подпись)