

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Общество с ограниченной ответственностью
"БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
за 2020 год**

Москва

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020
год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 143002, Московская обл, Одинцовский р-н, Одинцово г, Железнодорожная, ул, дом № 3А, кв 2\2

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» зарегистрировано в Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Красногорску Московской области 14 мая 2008г., основной государственный регистрационный номер 1085032005376

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032188562

Код причины постановки на учет (КПП): 503201001

Правовое положение ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» является Строительство жилых и нежилых зданий.

ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в г. Москве.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» на 31 декабря 2019г. составила 9 человек.

Органами управления ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» являются:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Саповатова Наталья Васильевна.

Единоличный исполнительный орган Общества без доверенности действует от имени Общества.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020
год

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отсутствуют.

Основные средства отсутствуют.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество в 2020 г. не проводило.

Финансовые вложения отсутствуют

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» и покупателями, заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости 10 000,00 рублей.

В 2020 году резервный капитал не создается.

Займы и кредиты

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020
год

В отчетности ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» использует метод начисления.

ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020
год

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Социальные отчисления

ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» начисляет и платит взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование с выплат сотрудникам.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**»

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью, утвержденном приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н.

3.Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	884	1 781
Сырье и материалы	-	-
Топливо	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020
год

Тара	-	-
Запасные части	-	-
Прочие материалы	151	325
Строительные материалы	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-
Спецодежда на складе	-	-
Спецодежда в эксплуатации	-	-
Товары	340	1 345
ИТОГО:	1 375	3451

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	714	592
Поставщики и подрядчики	49	326
Расчеты по налогам и сборам	93	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	45	49
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	9	18
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	367	381
Всего по строке 1230 Баланса:	1 277	1 366

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020
год

Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 21 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 19 тыс. руб.;

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Размер уставного капитала: 10 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» оплачен полностью.

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «**БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ**» по строке 1520 Баланса на конец 2020 года составила 5 303 тыс. руб. (на начало 2020 года – 8 029 тыс. руб.).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками	579	459
ИТОГО:	579	459

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (статья 15204 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность перед фондами	37	52
ИТОГО:	37	52

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (статья 15203 Баланса), тыс. руб.:

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020
год

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты по налогам и сборам	725	734
ИТОГО с прочими налогами и сборами:	725	734

4. Пояснения к существенным статьям отчета финансовых результатах

Первичная информация

Основной вид деятельности:

Строительство жилых и нежилых зданий

Наименование	Услуги по основному виду деятельности
Выручка (тыс. руб.)	11 182
Себестоимость (тыс. руб.)	(5 722)
Финансовый результат (тыс. руб.)	5 460

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих расходов, тыс. руб.:

ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ:	
Комиссия банка	97
ИТОГО:	97

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2019 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс.руб.:

Общество с ограниченной ответственностью "БЛЕСТЯЩИЙ КАМЕНЬ"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020
год

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	3 792	20%	(439)	Условный расход (доход) по налогу на прибыль

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.