

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МонолитСтройИнвест» за 2020 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 141446, Московская область, г. Химки, мкр. Подрезково, ул. Центральная, д. 10

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №13 по Московской области 26.01.2015г.

ИНН 5047163730, КПП 504701001, ОГРН 1155047000294

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

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

Основной вид деятельности Общества (ОКВЭД 41.20): Строительство жилых и нежилых зданий.

Участниками Общества являются:

- Андриенко Мария Андреевна. Доля – 50%
- Андриенко Артем Александрович. Доля – 50%.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 20 тыс. рублей.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества в 2020г являлись:
- Андриенко Мария Андреевна, Андриенко Артем Александрович, Приемов Андрей Владимирович.

В проверяемом периоде Приемов А.В. предоставлял ООО «МонолитСтройИнвест» беспроцентные займы на сумму 1,5 млн. руб., Андриенко М.А. предоставляла беспроцентный займ в размере 0,35 млн. руб.

3. Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочные вознаграждения:

за 2019 год в сумме 612 тыс. руб.

за 2020 год в сумме 769 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходов от реализации в 2019 году не было.

Доходов от реализации в 2020 году не было.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2019 году представляет собой убыток в сумме 933 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году представляет собой убыток в сумме 1 048 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Прочих доходов в 2019.- 2020 годах не было.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2019 году составила 200 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 2 962 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2020 г. составил – 2 009 тыс. руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 10 от «31» декабря 2019 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2020г. сомнительных долгов нет, резерв не создается.

Затраты по возведению объектов капитального строительства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе объектов, по которым определяется инвентарная стоимость.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно и распределяются пропорционально прямым затратам на строительство каждого объекта в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в бухучете в общем порядке и признаются в том отчетном периоде, в котором возникли (п.5, п.16-18 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Если до погашения кредита или займа, выданного на длительный срок остается не более 12 месяцев, то производится перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную. В бухгалтерской отчетности данная задолженность отражается в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 бухгалтерского баланса.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты

С 2018г. в бухгалтерском учете числилась непоплаченная кредиторская задолженность в размере 3 000 000 рублей в связи с приобретением земельного участка по договору купли-продажи № б/н от 22.02.2018г. Данный договор был расторгнут по обоюдному соглашению сторон в 2020 году с подписанием

Соглашения о расторжении договора купли-продажи земельного участка от 13.02.2020г.

12. Убыток текущего налогового периода

Убыток, полученный в 2020г. обусловлен тем, что деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в последующих налоговых периодах. Т.е. административно-управленческие расходы и внереализационные расходы отнесены на финансовый результат текущего года, получение доходов предполагается в последующих налоговых периодах.

Генеральный директор



Андрienко А.А.