

10. ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год Общества с ограниченной ответственностью «ВОДЭКО-СТРОЙ»

10.1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ВОДЭКО-СТРОЙ», сокращенное название: ООО «ВОДЭКО-СТРОЙ».

Место нахождения: 109316, Москва г, Талалихина ул, дом № 41, строение 9, пом.VIII, ком.15

Основной государственный регистрационный номер – 1147746441040

ИНН 7722841647 КПП 772201001

Зарегистрировано 21 апреля 2014 года, регистрационный номер серия 77 № 017583056

Размер уставного капитала составляет 20 000 тысяч рублей. Оплачен полностью.

В течении 2021 года состав участников не менялся. В Обществе 5 (пять) участников Общества – физические лица, каждый имеет равное количество долей.

Управление Обществом осуществляет общее собрание участников. Коллегиального органа в Обществе нет. Единоличный исполнительный орган общества - генеральный директор Холоднов Алексей Сергеевич, который избирается общим собранием участников общества на пять лет. Полномочия подтверждены Протоколом внеочередного Общего собрания участников Общества № 13 от 15.10.2018г.

Основным видом деятельности Общества является: Производство газогенераторов, аппаратов для дистилляции и фильтрации.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составила 1 человек.

10.2. Существенные элементы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности
- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости их.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев на дату формирования отчетности. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в

расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г. – 1 доллар США- 73,8757 руб., 1 евро – 90,6824 руб. и на 31.12.2021 года 74,2926 руб. за 1 доллар США и 1 Евро 84,0695.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы свернуто.

Основные средства.

Стоимость основных средств не может быть менее 40 000 руб. за единицу. Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

В Обществе отсутствуют основные средства, приобретенные не за денежные средства.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). В постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, которым утверждена Классификация основных средств для целей налогового учета, также внесены изменения (пост. Правительства РФ от 07.07.2016 № 640) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются

Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом.

Нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (ожидаемого срока использования актива), в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства.

Для всех нематериальных активов используется способ начисления амортизации – линейный.

В 2021 году на балансе нематериальные активы отсутствуют.

Материально-производственные запасы (МПЗ).

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

При передаче в производство или на иные цели материалы оцениваются по средней себестоимости.

При изменении способа оценки последствия будут существенные.

Расходы будущих периодов.

Объекты, права на которые истекают в срок более, чем 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как прочие внеоборотные активы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (уплаченные вперед услуги, страховые полисы сроком до 12 месяцев), отражены как расходы будущих периодов, в составе дебиторской задолженности.

Прочие расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе как Запасы.

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам. Сомнительным долгом является задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами. Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу (срок платежа наступил в соответствии с условиями договора) и в зависимости от оценки вероятности погашения долга на основании результатов инвентаризации и приказа руководителя.

Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы. Невозможная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Резервы по сомнительным долгам в 2021 году не создавались в связи с отсутствием дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной.

Финансовые вложения.

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады на срок более шести месяцев.

Все затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежемесячно.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Кредиты и займы полученные.

При привлечении заемных средств ни векселя, ни облигации не выпускаются.

На приобретение или сооружение инвестиционных активов заемные средства до настоящего времени не привлекались. Общество не получало займов в 2021 году.

Резервы предстоящих расходов.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом количества накопленных дней отпуска умноженных на среднедневную заработную плату и с начисленными страховыми взносами.

На конец каждого года производится инвентаризация резерва с доначислением или с уменьшением ранее зарезервированных сумм.

В 2021 году резерв не создавался в виду несущественности базы для расчета.

Признание доходов и расходов.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- от реализации изделий собственного производства газогенераторов, аппаратов для дистилляции и фильтрации;
- от выполнения работ, услуг;
- от реализации покупных товаров.

Выручка от реализации покупных товаров признается на дату перехода права собственности. Выручка от выполнения работ признается в течение года по мере принятия этих работ заказчиком. Выручка по непринятым заказчиком работам определяется согласно ПБУ 2/2008 по «мере готовности» на конец календарного года. Как правило, у Общества отсутствуют работы с длительным циклом выполнения, и, поэтому выручка, определенная данным способом, является несущественной.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка, полученная не денежными средствами, отсутствует.

Остальные доходы являются прочими.

Учет прямых расходов от осуществления основной деятельности ведется в разрезе отдельных договоров. К прямым расходам относятся все расходы, которые непосредственно связаны с выполнением работ по конкретному договору. К прямым расходам так же относятся распределяемая заработная плата и начисления на заработную плату производственного персонала.

Себестоимость изделий собственного производства учитывается по фактическим прямым расходам на счете 43 «Готовая продукция» в разрезе номенклатуры готовой продукции.

Расходы от реализации покупных товаров являются коммерческими остальные расходы управленческие. Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся. Общество рассчитывает налог на прибыль с учетом ПБУ 18/2.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетной политике.

Учетная политика применяется с 01 января 2015 г., применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В 2021 году изменения и дополнения в учетную политику не вносились.

На основании изменений, внесенных в ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» был осуществлен переход с затратного метода на Балансовый метод учета для налога на прибыль. Ретроспективный пересчет при переходе с одного метода на другой не потребовался.

Отложенные Обязательства и отложенные Активы отражаются в Балансе свернуто.

10.3. Раскрытие существенных показателей.

Денежные показатели приведены в тысячах рублей.

В 2021 году управленческие расходы составили 768 тысяч рублей.

В 2021 году коммерческие расходы составили 176 тысяч рублей.

Состав прочих доходов и расходов.

Вид дохода	2021 г.	2020 г.
Штрафы	4668	-
Списание кредиторской задолженности	632	141
Реализация прочего имущества	-	2391
Прочие доходы	1	674
ИТОГО	5301	3206

Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Расходы от продажи прочего имущества, основных средств	-	1702
Услуги банка	18	25
Госпошлина	-	84
Пени по хозяйственным договорам	168	-
Расходы прошлых периодов	5775	-
Штрафы ГИБДД, консультационные и прочие расходы	-	63
Списание Дебиторской задолженности	-	697
Прочие расходы	1	22
ИТОГО	5962	2593

Чистый убыток Общества за 2021 год составил 655 тысяч рублей.

Движение резервов.

Вид резерва	Сальдо на 01.01.2021	Начислено	Использовано	Сальдо на 01.01.2022
Резерв на покрытие расходов по отпускам	0	0	0	0

Информация по сегментам.

В соответствии с п 2. ПБУ 12/2010 принято решение информацию о сегментах в бухгалтерской отчетности не раскрывать.

Прочая информация.

1. Судебные процессы.

Общество в 2021г. участвовало в судебных разбирательствах :

Истец	Ответчик	Требования	Результат
ООО "АКТИВ"	ООО "ВОДЭКО-СТРОЙ"	о взыскании долга по уплате членских взносов в размере 5000 руб. и процентов а размере 26,71 руб.	11.03.2021г. Решением АС г. Москвы в удовлетворении требований отказано в полном объеме.

2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В течении 2021 года сохранялся режим повышенной готовности по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-2019.

Введены вынужденные не рабочие дни, что при потере выручки увеличивает долю расходов на содержание офисов, складов, производственных помещений. В соответствии с письмом Роспотребнадзора от 07.04.2020 № 02/6338-2020-15 «О рекомендациях по профилактике коронавирусной инфекции COVID-2019 среди работников» работодателем введен режим повышенной готовности и приняты необходимые меры.

Так же, сложившаяся ситуация отразилась на обмен с документами с ИФНС (не возможность своевременной отправки отчетности) и на обмен первичными документами с контрагентами в виде сканов.

Предприятие в 2021 году своевременно предоставляло всю отчетность в контролирующие органы и оплачивало все налоговые платежи своевременно. Льготой по отсрочке предоставления отчетности и платежей не воспользовалось.

В 2021 году предприятие относилось к категории малого бизнеса. Льготу по применению пониженного тарифа страховых взносов не применяло.

Льготные кредиты не брало.

События после отчетной даты.

Событиями после отчетной даты в 2022 году отсутствуют.

Прекращенные операции.

В 2021 году прекращенных операций не было.

Непрерывность деятельности.

Финансовая и бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель
02 февраля 2022 года

Холоднов Алексей Сергеевич