

ПОЯСНЕНИЯ (ПЗ)
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г.
ООО «ВОСТОК-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

1. Общие сведения

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВОСТОК-ДЕВЕЛОПМЕНТ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ВОСТОК-ДЕВЕЛОПМЕНТ», сокращённое название ООО «ВОСТОК-ДЕВЕЛОПМЕНТ» ИНН 2536317282, КПП 253601001

Общество зарегистрировано 07 мая 2019 года по адресу: 690091 Приморский край, г. Владивосток, Некрасовский пер, дом 19 эт/ком 1/7. Единственным участником Общества является Зобков Антон Валерьевич. Уставный капитал Общества 10 000 рублей.

2. Основные положения учетной политики Общества.

2.1. Организация бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета применять компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С:8.2. Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Записи в регистрах бухгалтерского учета производить на основании первичных документов, фиксирующих совершаемые факты хозяйственной жизни, а также на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, разработанным ею на основании Приказа Минфина России N 94н и отраженным в конфигурации программы "1С: Предприятие 8.2".

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно, для промежуточной отчетности – квартал, полугодие, девять месяцев. Составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в порядке, утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ от 02 июля 2010 г. № 66н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Годовую отчетность представлять в течение 90 дней по окончании года. Промежуточную отчетность – в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, полугодия, девяти месяцев. В состав годового бухгалтерского отчета включать формы "Бухгалтерский баланс", "Отчет о финансовых результатах", «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств» и Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 процентов от соответствующей строки бухгалтерского баланса либо строки о финансовых результатах. Кроме того, показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

3. Выбранные варианты методики бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств.

При организации учета ОС руководствоваться ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденному Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. (без учета НДС) и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются приказом руководителя на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если имущество не указано в амортизационных группах, срок его полезного использования организация устанавливает самостоятельно исходя из технических характеристик или рекомендаций изготовителя.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов. При этом сумма процентов по заемным средствам, полученным для приобретения основных средств, для целей бухгалтерского учета до момента ввода их в эксплуатацию включается в первоначальную стоимость.

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства в организации отсутствуют.

3.2. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным одному году.

3.3. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы, непосредственно относящиеся к оказанным услугам учитываются на счете 20 «Основное производство», сумма данных расходов за 2021 год составляет 62 800 тыс.рублей.

Расходы, относящиеся к административно хозяйственным (аренда офиса, услуги связи и интернета, заработная плата Генерального директора) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и составляют за 2021 год 2 536 тыс. рублей.

3.4. Формирование резервов

Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Анализ дебиторской задолженности проводится 1 раз в год в конце года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Перед формированием резерва проводится анализ дебиторской задолженности. Решение о создании резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от:

финансового состояния (платежеспособности) должника;

оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

длительностью взаимоотношений, количеством хозяйственных договоров с контрагентом.

3.4.1 Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом.

Резерв на оплату предстоящих отпусков рассчитывается по каждому сотруднику. Сумма отчислений в Резерв определяется как сумма Резерва в отношении оплаты дней отпуска и Резерва на начисление страховых взносов по отпускам.

Резерв в отношении оплаты дней отпуска определяется как годовая зарплата сотрудника, деленная на 12 месяцев и на среднее количество дней в месяце (29.3) и умноженная на количество причитающихся сотруднику неиспользованных дней отпуска.

Резерв на начисление страховых взносов по отпускам рассчитывается как произведение суммы резерва в отношении неиспользованных дней отпуска на Тариф страховых взносов, включающий в себя и тариф на страхование от несчастных случаев.

За 2021 год сформировано резервов на сумму 385 тыс. рублей, использовано в связи с отпусками сотрудников 379 тыс. рублей. Остаток резерва на 31.12.2021 – 214 тыс. рублей.

3.5. Иные Дополнения, регулирующие порядок формирования настоящей учетной политики для целей бухгалтерского учета

Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы отражаются на счете 91.01. «Прочие доходы». Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- поступления от продажи основных средств;
- проценты начисляемые банком на неснижаемый остаток и т.п.

Прочие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы». Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей и выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, уплачиваемые за пользование денежными средствами кредитов (займов);
- недостачи по инвентаризации, по которым выявлено отсутствие виновного лица;
- компенсации ущерба и оплата возмещения;
- прочие расходы.

В 2021 году прочие доходы составляют 36 тыс. рублей – проценты, начисляемые банком на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете.

Прочие расходы – 236 тыс. рублей – комиссии банка за обслуживание расчетного счета.

4. Основные виды деятельности Общества

Общество зарегистрировано 07 мая 2019 года, единственным участником и Генеральным директором является Зобков Антон Валерьевич. Основным видом деятельности является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. В 2019 году Общество заключило договор технического содействия по реализации проекта (объекта незавершенного строительства – многофункционального гостиничного комплекса курортного типа в районе м. Бурный г. Владивосток). В рамках данного договора Общество оказывает услуги по:

- Сопровождение строительных и инженерных вопросов
- Сопровождение финансовых вопросов
- Сопровождение юридических вопросов
- Сопровождение коммерческих вопросов
- Сопровождение кадровых вопросов.

Для выполнения услуг по данному договору Общество использует собственных специалистов, находящихся в штате Общества и привлекает третьих лиц (ООО «ВЕРИН ВЭЛ» и ООО «БЭЛ Девелопмент»).

Выручка от оказания услуг технического содействия по реализации проекта составила в 2021 году 70 000 тыс. рублей (без учета НДС).

5. Основные вопросы финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году

5.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. включает:

37 тыс. рублей – расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные);

7 000 тыс. рублей – расчеты с покупателями и заказчиками;

16 тыс. рублей – переплата по налогу на прибыль

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. включает:

6 001 тыс. руб. – расчеты с поставщиками и подрядчиками;

498 тыс. руб.- расчеты по налогам и сборам

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Расшифровка строки 1250 баланса на 31.12.2021 г.

тыс. руб.

	Остаток по состоянию на конец отчетного года	Примечание
Расчетные счета	795	ПАО Сбербанк

5.3. Операции со связанными сторонами, условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «Восток-Девелопмент»

14 Февраля 2022 года



Зобков А.В.