

исх.№1 от «04» марта 2022

МИ ФНС № 11 по Санкт-Петербургу

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчетности за 2021 год**

1. Общие сведения.

1.1. Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «СК «СТАНДАРТ»;

Сокращенное наименование ООО «СК «СТАНДАРТ».

1.2. Адрес (место нахождения): 191167, г. Санкт-Петербург, ул. Херсонская, дом 43/12СТР1, пом. 144Н, ч.пом. № 2

1.3. Дата государственной регистрации: 01.04.2013г.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 01 января 2022 года составляет 1 человек.

В штате Общества в настоящее время состоит только один работник – Генеральный директор, Кошкин А.В., заработная плата которому не начисляется и не выплачивается в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: не имеется.

1.6. Состав учредителей и их доля в уставном капитале на 31.12.2021 г.: Кошкин А.В., размер доли в процентах - 100 %, номинальная стоимость доли (в рублях) 10 000 руб.

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 000,00 руб., что составляет 100%.

1.8. Сведения об открытых счетах в кредитных организациях: расчетный счет 40702810600700201375 в ПАО БАНК "АЛЕКСАНДРОВСКИЙ".

1.9. Исполнительный единоличный орган Общества – Генеральный директор– Кошкин Андрей Вячеславович.

1.10. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

Основной целью деятельности ООО «СК «Стандарт» является извлечение прибыли.

В дальнейшем Общество будет стремиться к осуществлению деятельности с целью получения прибыли.

1.11. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.12. Изменение налоговых ставок – не изменялись

1.13. Проведена инвентаризация на основании приказа № 1-ИНВ от 01.10.2021

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства организации	01.12. 21 г.	
Строительство объектов основных средств	31.12. 21г.	

Материально-производственные запасы	31.12. 21г.	
Денежные средства	31.12. 21г.	
Финансовые вложения	31.12. 21г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12. 21г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12. 21г.	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12. 21г.	
Расчеты по налогам и сборам	31.12. 21г.	
Заёмные средства	31.12. 21г.	

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год

На основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и в связи с отсутствием в штатном расписании ООО «СК «Стандарт» должности главного бухгалтера, обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности и представлению ее в государственные органы возложены на Генерального директора ООО «СК «Стандарт» - Кошкина А.В. Генеральному директору ООО «СК «Стандарт» предоставлено право первой подписи на финансово-хозяйственной документации, в том числе связанной с расчетными, кредитными и денежными обязательствами организации, а также право единолично распоряжаться денежными средствами на расчетном счете, открытом в обслуживающем банке.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С-Предприятие. БИТ Строительство. 8.3», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Документирование хозяйственных операций производится по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Основные элементы учетной политики Общества:

Активы срок полезного использования, которых превышает 12 месяцев стоимостью до 40000 рублей включительно за единицу актива учитывать в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете № 10. При передаче этих активов в производство их стоимость списывается одновременно на расходы производства.

К основным средствам относить предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Поступление основных средств осуществляется на счета учета оборудования к установке или на счета учета внеоборотных активов. На счетах учета внеоборотных активов собираются все затраты по приобретению основных средств. Аналитический учет на счетах учета внеоборотных активов ведется в разрезе объектов

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается. Начислением амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом, исходя из сроков их полезного использования. Применение линейного способа производится в течение всего срока его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объектов к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства и управления. В случае, если невозможно определить срок полезного использования указанных активов, норма амортизации не устанавливается. Срок полезного использования не может превышать срока действия (использования), установленного для него законом или договором.

Учет погашения стоимости нематериальных активов осуществляется с использованием счета № 05 «Амортизация нематериальных активов».

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве

продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок использования которых не превышает 12 месяцев. Производственные запасы отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости путем прямого отражения расходов на приобретение на соответствующих счетах (10-3, 10-5, 10-9, 10-10) в корреспонденции со счетами расчетов. Приобретаемые материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету (отражаются в учете) в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы), т.е. по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Отражение транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) в стоимости материалов производится путём списания на стоимость поступивших материалов исходя из удельного веса (в процентах к учетной стоимости или веса соответствующих материалов). Израсходованные материальные ценности при отпуске в производство и ином выбытии, оцениваются (отражаются) по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Общество принимает решение отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

ООО «СК «Стандарт» не создает резерв на оплату отпусков, вознаграждения за выслугу лет, вознаграждения по итогам работы за год, ремонт основных средств и по сомнительным долгам. Данные расходы принимаются к учету по моменту их возникновения.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг, выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

Синтетический учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Кассовые операции в 2021 году не проводились.

Наличной иностранной валюты в кассе предприятия нет.

Данные об остатках по строке 1250 Бухгалтерской (финансовой) отчетности: 0 тыс.руб.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Убыток Общества по итогам 2021 года составил 6 тыс.руб.

Причина убытка – плата банку за расчетно-кассовое обслуживание.

Доходы за 2021 год получены не были, в дальнейшем Общество будет стремиться к осуществлению деятельности с целью получения прибыли.

В составе расходов исключительно затраты, осуществляемые ООО «СК «Стандарт» в соответствии с требованиями, предъявляемыми к Обществу в соответствии с действующим законодательством, необходимые и экономически обоснованные.

4. Сведения о событиях после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2021 год, отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «СК «Стандарт». В частности, отсутствовали события, связанные с:

- объявлением в установленном порядке дебитора организации банкротом
- произведенной после отчетной даты оценкой активов, результаты которой свидетельствовали бы об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- продажей производственных запасов после отчетной даты
- объявлением дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- получением от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружением после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Кроме того, отсутствовали события, связанные с:

- принятием решения о реорганизации организации;
- приобретением предприятия как имущественного комплекса;
- - принятием решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупными сделками, связанными с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

ООО «СК «Стандарт» не имеет выданных до 31.12.2021 г. гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

Сведения о исполнении Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и законодательства о противодействии коррупции:

1. Операции по перечислению денежных средств в интересах третьих лиц не производились.
2. Контракты с государственными предприятиями не заключались.

5. Влияние пандемии коронавирусной инфекции на деятельность Общества в 2021 году.

Сведения о влиянии на деятельность организации в составе событий после отчетной даты и фактов, влияющих на непрерывность деятельности.

Деятельность, осуществляемая Обществом (ОКВЭД 68.20) не поименована в Перечне отраслей Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, Утвержденным постановлением Правительства РФ от 03.04.2020г. №434.

Общество имеет основания полагать, что адаптировалось к условиям распространения коронавирусной инфекции и способно продолжать непрерывно деятельность в условиях COVID-19.

Государственная помощь (субсидии в связи с пандемией) Обществу не оказывалась.

Судебные споры в части требований уменьшения аренды и пр., иные судебные споры, связанные с осуществлением деятельности в период пандемии коронавирусной инфекции отсутствуют.

Дебиторы и кредиторы, относящиеся к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции отсутствуют.

5. Операции со связанными сторонами.

Общество имеет задолженность по займам, привлеченным у связанных сторон: Исполнительный единоличный орган Общества – Генеральный директор Кошкин А.В., который также является 100% учредителем Общества.

Отражение внереализационных расходов в виде процентов по долговым обязательствам, с учетом норм, предусматривающих особенности контролируемой задолженности в виде процентов по заемным средствам.

Признание расходов в виде процентов по долговым обязательствам осуществляется налогоплательщиком, определяющим доходы (расходы) по методу начисления, ежемесячно независимо от срока их уплаты, предусмотренного договором, по которому срок его действия приходится более чем на один отчетный (налоговый) период. Общество на основании расчета отражает в составе расходов сумму процентов, определяемую в порядке, установленном пунктом 8 статьи 272 НК РФ.

Взаимозависимыми лицами признаются физическое лицо и организация, в случае если данное физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в этой организации и доля такого участия составляет более 25% (пп. 2, 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

Таким образом, российская организация (заемщик) и физическое лицо - участник (заимодавец) признаются взаимозависимыми лицами.

Контролируемыми сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ, если они удовлетворяют одному из дополнительных условий, приведенных в п. 2 ст. 105.14 НК РФ (если иное не установлено п. п. 3, 4 и 6 ст. 105.14 НК РФ).

В целях п. 1.1 данной статьи устанавливаются следующие интервалы предельных значений процентных ставок по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ: от 75 до 125% (начиная с 1 января 2016 г.) ключевой ставки Банка России (пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ).

В учете ООО «СК «Стандарт» бухгалтерский учет по начислению процентов совпадает с налоговым, поскольку всеми договорами займа, заключенными с учредителем предусмотрено, что: «Процент по займу устанавливается в зависимости от учетной ставки Центробанка РФ».

Общество ежемесячно исчисляет проценты по договорам займа, руководствуясь размером ключевой ставки Центробанка РФ, установленным на данный период. Начиная с января 2021 и в течение отчетного периода проценты по полученным займам не начислялись, на основании дополнительных соглашений к договорам займа по инициативе Займодавца, ввиду отсутствия финансово-хозяйственной деятельности с целью недопущения наращивания убытков.

Генеральный директор



Кошкин А.В.