

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью "КОНСТРУКТИВ".

1. Основные сведения об организации

ООО "КОНСТРУКТИВ" является самостоятельным юридическим лицом, владеет печатью, расчетными счетами. Устав ООО "КОНСТРУКТИВ" зарегистрирован «10» августа 2010 г. в ИФНС № 4 России по г. Краснодару

ОГРН: 1102312011449

ИНН: 2312173316

КПП: 231101001

Зарегистрировано в ИФНС № 4 по г. Краснодару

Юридический адрес Общества: Россия, 350005, Краснодарский Край, г. Краснодар, ул. Конгрессная, дом 20, помещение 1, офис 7.

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 2021 г. не возникало.

Среднесписочная численность работников на конец отчетного периода составила 63 человек.

Уставной капитал общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 10 500,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ основным видом деятельности ООО "КОНСТРУКТИВ" является Строительство жилых и нежилых зданий код ОКВЭД 41.20

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Единоличный исполнительный орган, который осуществляет руководство текущей деятельностью общества - Директор Общества – Нерубальский Николай Николаевич.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год Общим собранием акционеров утверждена ООО «Ваш Аудитор» ИНН 9723104103, ОГРН 1207700327196.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом № 28-12/20 от 28.12.2020 г.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021г. Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы") в учетную политику внесены изменения приказом № СУ-9 28-12/20 от 28.12.2020 г.

Общество применяет новый стандарт перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Учетная политика призвана:

- обеспечить достоверность подготовляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечивает формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1-С: Предприятие – Бухгалтерия, 8.3», «1-С-ЗУП: Зарплата версия. 8.3.».

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

При оформлении хозяйственных операций Общество применяет стандартные формы первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для осуществления непосредственного контроля за сохранностью имущества предприятия и соответствия данных о хозяйственных ресурсах и

обязательствах фактическому состоянию согласно Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в учетной политике предусмотрен порядок проведения инвентаризации.

Инвентаризация проводится на основании приказов руководителя организации. Годовая инвентаризация имущества и обязательств произведена в период подготовки годовой бухгалтерской отчетности.

Материально-производственные запасы

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы" (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01) и включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете (МЦ 04).

Запасы учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости приобретения и заготовления запасов.

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 4.1. Наличие и движение запасов.

Обременения на запасы Общества отсутствуют.

Для надлежащего контроля наличия и движения материальных ценностей, переданных в эксплуатацию, Общество применяет забалансовые счета. Материальные ценности, полученные от других лиц для реализации также учитываются на забалансовом счете.

Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течении срока действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007).

Резервы предстоящих расходов

Организация создает резерв на выплату отпускных.

Учет выручки

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления денежных активов (денежных средств, и иного имущества).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Учет расходов

Учет расходов ведется по дебету 20 счета, списание производится по мере признания выручки в Дт 90.02 «Себестоимость продаж». выручка за

проверяемый период составила 159 415 тыс. руб. Расходы, списанные в производство – 125 898 тыс. руб.

3. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогам на добавленную стоимость

ООО «КОНСТРУКТИВ» применяет общую систему налогообложения и является плательщиком НДС. Налоговая декларация по НДС подаются в налоговый орган 25 числа каждого месяца, следующего за отчетным кварталом.

Расчеты по налогу на прибыль.

ООО «КОНСТРУКТИВ» является плательщиком налога на прибыль, применяет Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018)

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

При расчете налоговой базы для уплаты налога применяется метод начисления.

Учет расходов ведется по дебету 20 счета, списание производится по мере признания выручки в Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

4. Пояснения к отдельным строкам баланса

Запасы (стр. 1210)

Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснении № 4 п.4.1 к бухгалтерскому балансу.

Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Сумма задолженности по состоянию на 31.12.21 г. составляет 27 271 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснении № 5 п.5.1 к бухгалтерскому балансу.

Денежные средства (стр.1250).

Денежные средства на конец отчетного периода составили 802 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 450 тыс. руб.;
- расчетный счет 352 тыс. руб.;

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Доля доходов по основному виду экономической деятельности за 2021 год составляет 100 % в общей сумме доходов от реализации.

Состав расходов по обычным видам деятельности (элементы затрат) отражен в Пояснении № 6 к бухгалтерскому балансу.

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов, тыс. руб.:

Прочие доходы	2021 год	
	сумма, тыс. руб	.%
Прочие внереализационные доходы, в том числе:		
- Реализация прочего имущества	4 855	5
-Отчисления в оценочные резервы	85 012	93
-Списание задолженности	2	-
-Субсидия по постановлению Правительства от 07.09.21 №1513	947	1
- Прочие доходы	136	1
ИТОГО	90 952	
Проценты к получению	-	100

Состав прочих расходов, тыс. руб.:

Прочие расходы	2021 год	
	сумма, тыс. руб	.%
- налоги и сборы	911	1
-Отчисления в оценочные резервы	76 962	92
- Страхование техники	474	1
- расходы на оплату услуг банка	414	1
- Списание задолженности	14	
- Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	503	
- Прочая реализация	4 359	5
- прочие расходы	82	
ИТОГО	83 719	100
Проценты к уплате	3 018	

Общество при расчете налога на прибыль применяло ставку 20 %.

Расшифровка налога на прибыль, тыс. руб.

Показатели	Код строки	2021	2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 560	21 637
Условный расход по налогу на прибыль		- 6 112	-4 327
Отложенный налог на прибыль	2412	- 1 293	- 1 321
Постоянный налоговый расход (доход)		126	-272
Текущий налог на прибыль	2411	- 4 692	- 3 278

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, составила 24 575 тыс. руб.

6. О рисках

К существенным рискам, характерным для компаний, оперирующих в этой сфере, можно отнести:

- высокий уровень инфляции, рост цен на сырье;
- изменения в законодательной базе, включая изменение налоговых ставок;
- ухудшение политической ситуации;
- увеличение обременений городских инженерных служб, связанных с изношенностью существующих инженерных сетей;

Страновые и региональные риски

Политическую ситуацию в стране можно оценить как недостаточно стабильную в долгосрочном периоде. Экономическая ситуация в стране (на среднесрочный период) среднестабильная.

Предполагаемые действия ООО «КОНСТРУКТИВ», на случай отрицательного влияния изменений ситуации в стране и регионе на его деятельность:

В данное время ООО «КОНСТРУКТИВ», не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации в регионе, где осуществляется основная деятельность, и не предполагает каких-либо негативных изменений, которые могут отразиться на возможности ООО «КОНСТРУКТИВ», исполнить обязательства по договорам.

Риск, связанный с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которой ООО «КОНСТРУКТИВ», зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность:

Риск открытого военного конфликта, а также риск введения чрезвычайного положения в стране не может быть оценен ООО «КОНСТРУКТИВ», однако в случае наступления указанных событий Общество, предпримет все необходимые меры, предписываемые действующим

законодательством.

ООО «КОНСТРУКТИВ» зарегистрирована в г. Краснодаре. Риск отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества минимален. Инвестиционный и торгово-экономический потенциал г. Краснодара и Краснодарского края достаточно высок, вследствие чего, неблагоприятных изменений в регионе не предвидится.

Риск, связанный с возникновением ущерба или прекращением деятельности ООО «КОНСТРУКТИВ» в связи с забастовкой собственного персонала или персонала поставщиков и подрядчиков, можно считать минимальным, так как кадровая политика ООО «КОНСТРУКТИВ» направлена на минимизацию риска возникновения забастовки.

Технические риски, характеризующиеся сбоями в работе компьютерных систем, каналов связи, прекращение транспортного сообщения не могут привести к финансовым потерям, приостановке работы и оцениваются как относительно низкие.

Риск, связанный с географическими особенностями страны и региона, в которой ООО «КОНСТРУКТИВ» зарегистрирован в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью отсутствует.

Географические особенности Краснодарского края таковы, что он не подвержен стихийным бедствиям (в т.ч. ураганы, землетрясения и т.д.), находится в южной части

Российской Федерации, где наиболее развитое транспортное сообщение. Краснодар связан автомобильными, железнодорожными и воздушными путями со всеми регионами России, что совершенно исключает риск возможного прекращения транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью города.

Влияние пандемии (COVID-19) на экономическую деятельность организации

Деятельность, осуществляемая организацией, не включена в перечень пострадавших от коронавирусной инфекции COVID-19. В 2021 году деятельность общества не приостанавливалась.

В период пандемии ООО «КОНСТРУКТИВ», соблюдало все необходимые меры профилактики:

- 1) Дезинфекция офиса.
- 2) Ношение масок и перчаток сотрудниками.
- 3) У каждого сотрудника на столе спиртосодержащий антисептик для рук.

4) Измерение температуры тела.

5) Прием клиентов (покупателей) не велся. Работа с клиентами осуществлялась через интернет и по телефону.

На экономическую и финансовую деятельность организации период пандемии не повлиял.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства общества перед поставщиками являются краткосрочными.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Сокращение штата в 2021 году место не имело.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров у общества отсутствуют.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Руководство уверено в том, что ООО «КОНСТРУКТИВ» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Финансовые риски

Подверженность финансового состояния ООО «КОНСТРУКТИВ», (его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п.) изменению валютного курса:

Финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности ООО «КОНСТРУКТИВ», не подвержены изменению валютного курса, так как все обязательства Общества, выражены в валюте Российской Федерации.

ООО «КОНСТРУКТИВ», не подвержено риску изменения процентных ставок в связи с тем, что доля процентных заемных средств минимальна.

Правовые риски

Внутренний рынок:

Изменение налогового законодательства: в настоящее время

Правительство РФ в условиях кризиса проводит политику снижения налогового бремени на российских налогоплательщиков, в связи с этим в ближайшее время не ожидается внесение изменений в налоговое законодательство в части увеличения налоговых ставок. Данный риск рассматривается как незначительный.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин: правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внутреннем рынке, отсутствуют.

Управление правовыми рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства РФ. Юридическая группа отслеживает все изменения законодательства, касающиеся деятельности компании и проводит правовую экспертизу всех договоров и соглашений.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «КОНСТРУКТИВ» состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2021 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

8. События после отчетной даты.

В феврале 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ряда физических лиц, направленные на ослабление экономики России.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022г. наблюдается значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, а также существенный рост волатильности на валютных и фондовых рынках.

Указанные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях. Правительством России и Центральным Банком предпринимаются меры для поддержания финансового сектора и предприятий.

Общество расценивает данные события как не корректирующие события после отчетной даты, влияние которых в количественном выражении невозможно оценить в настоящее время с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся макро и микроэкономических условий на финансовое

положение и результаты его деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО "КОНСТРУКТИВ" подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества не намерено сокращать или изменять виды деятельности в ближайшие 12 месяцев.

Директор
17.03.2022г.



Нерубальский Н.Н.