Пояснительная записка ООО «АртСтройТорг» к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АртСтройТорг» за 2021 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация.

Данные о государственной регистрации:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, основной регистрационный номер 1112502000742, дата внесения записи 24.03.2011 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы№ 10 по Приморскому краю, свидетельство серия 25 № 003497972.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 24.03.2011, выдано Инспекцией ФНС России № 10 по Приморскому краю, свидетельство серия 25 № 003402392.

ООО «АртСтройТорг» зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01.08.2016 г., категория субъекта малое предприятие.

Идентификационный номер налогоплательщика 2502043026

Код причины постановки на учет 253801001

Полное официальное наименование предприятия:

Общество с ограниченной ответственностью «АртСтройТорг».

Сокращенное официальное наименование предприятия:

ООО «АртСтройТорг».

Юридический адрес: Приморский край, г. Владивосток, ул. Бородинская 20Б, офис 8А.

Местонахождение предприятия: Приморский край, г. Владивосток, ул. Бородинская 20Б, офис 8А.

Участником Общества с 30.11.2020 является Регеша Владимир Игоревич, владеющий 90% долей в уставном капитале и Лазарев Максим Юрьевич, владеющий 10% долей в уставном капитале

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Компания применяет упрощенную систему налогообложения (доходы).

Основным видом деятельности компании является: Торговля оптовая непродовольственными товарами (код ОКВЭД 46.4). Общество имеет право осуществлять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства по договорам строительного подряда, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии).

Компания получила Разрешение на строительство группы многоквартирных жилых домов, расположенных по адресу: г. Артем, в районе ул. Тигровая:

- № RU25-302-021-2021 от 18.08.2021 Жилой дом № 3, тип 2;
- № RU25-302-020-2021 от 18.08.2021 Жилой дом № 2, тип 1.1;
- № RU25-302-019-2021 от 18.08.2021 Жилой дом № 1, тип 1.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором (с 27.07.2021 года по настоящее время руководителем предприятия является Регеша Владимир Игоревич).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.22 – 4 человека.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АртСтройТорг» за 2021 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а так же действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ 06.10.2008 № 106н.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета 2021 года, предусмотренные учетной политикой, утвержденной приказом руководителя от 30.12.2020 отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 2022 год внесены изменения и дополнения в Учетную политику в связи со вступлением в силу новых ФСБУ, а именно:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждено приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н;

С 1 января 2022 года прекращает действовать ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В связи с принятием данных НПА с 01.01.2022 утрачивают силу и Методические указания по бухучету ОС, утвержденные Приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н.

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухучете», утвержден приказом Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3, конфигурация 1С: Управление строительной организацией.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1 План счетов бухгалтерского учета

Организация разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получить отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.2 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.3 Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (п.5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N26н).

Переоценка основных средств не производится (п.15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех объектов (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока использования объекта, и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.21 нет.

2.4 Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки и специальных инструментов погашается линейным способом.

Стоимость спецодежды и спецоснастки в зависимости от установленного срока эксплуатации списывается на затраты, исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных типовыми отраслевыми нормами.

2.5 Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены, запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2021 нет.

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, в связи с этим резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

2.6 Учет затрат на производство работ

К прямым расходам по строительной деятельности относятся фактические затраты организации, связанные со строительством каждого конкретного объекта, включая и подготовительные работы. Конкретный перечень затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости работ для целей бухгалтерского учета.

В случае, если прямые расходы относятся к строительству двух и более объектов одновременно, то они подлежат распределению пропорционально сметной стоимости объектов.

Прямые затраты по договорам строительного подряда, осуществляемые в рамках работ собственного производства, подлежат учету в разрезе объектов строительства. При этом к прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора строительного подряда (зарплата, амортизация, арендная плата, стоимость принятых субподрядных работ).

Прямые расходы по возведению объектов капитального строительства в качестве застройщика подлежат учету на счете 08 «Капитальные вложения» в разрезе объектов. При

этом к прямым затратам относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов.

Общие производственные расходы ежемесячно распределяются по каждому договору строительного подряда пропорционально фактическим затратам, учтенным на счете 20 «Основное производство» в общей сметной стоимости СМР.

2.7 Учет незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической стоимости. К незавершенному производству относятся не введенные в эксплуатацию объекты, строительство которых осуществляется путем привлечения денежных средств граждан на условиях договоров долевого участия в строительстве. долевого строительства.

По состоянию на 31.12.21 незавершенное строительство составляет 22670,0 тыс. руб.

2.8 Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция учитывается в оценке по фактической себестоимости. По состоянию на 31.12.2021 на балансе компании не числятся объекты капитального строительства.

2.9 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от реализации строительно-монтажных работ по договорам долевого участия и от оказания услуг застройщика, стоимость которых определена договорами, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитывается в момент получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, либо на момент подписания акта приема-передачи объекта долевого строительства участнику долевого строительства, но не позднее текущего отчетного периода, в котором данное событие произошло.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы застройщика по договорам страхования, заключенные с момента заключения договора долевого участия (далее – ДДУ) и на весь срок строительства объекта до ввода его в эксплуатацию, срок которых превышает 12 месяцев, учитываются в качестве внеоборотных активов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются ежемесячно в разрезе отдельно взятых договоров.

Расходы застройщика по договорам страхования, заключенные с момента заключения ДДУ и на весь срок строительства объекта до ввода его в эксплуатацию, срок которых не превышает 12 месяцев, учитываются в качестве оборотных активов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются ежемесячно в разрезе отдельно взятых договоров.

2.10 Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Сумма по полученным займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности.

Перевод полученных долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные, если оставшийся срок до погашения кредита (займа) не превышает 12 месяцев до истечения указанного срока действия договора, не производится.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, ежемесячно.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.11 Учет капитала и резервов

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал в размере 100 000 руб.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

Таблица 1

3.1. Основные технико-экономические показатели

Показатели	Единица измерения	2021 год	2020 год	Темп роста / снижения, в %
Объем выручки	тыс. руб.	17893,0	25608,0	-30%
Среднесписочная численность работников	чел.	4	6	-2
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	1588,0	1164,0	+27%
Среднемесячная заработная плата	тыс. руб.	33,0	16	+52%
Дебиторская задолженность	тыс. руб.	15606,0	3911,0	+75%
Кредиторская задолженность	тыс. руб.	354090,0	30301,0	+14%

По сравнению с прошлым отчетным периодом выручка по строительным работам уменьшилась на 7715,0 тыс. руб., что составило 30%.

Отрицательное влияние на объем выручки в 2021 году сказалась сложная экономическая ситуация, связанная с пандемией, сокращение объемов строительства.

Для верного понимания величины показателя «Дебиторская задолженность», следует учитывать, что информация о просроченной дебиторской задолженности, представленная в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

Для верного понимания величины показателя «Кредиторская задолженность», следует учитывать, что информация о просроченной кредиторской задолженности, представленная в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 2

3.3. Анализ балансовой прибыли

Наименование	Единица измерения	Отчет 2020г.	Отчет 2019г.	Отклонение + увеличение - снижение
Выручка	тыс. руб.	12637,0	19987,0	- 7350,0
Прочие доходы	тыс. руб.	66,0	5541,0	-5475,0
Доходы всего	**тыс. руб.**	**12703,0**	**25528,0**	**-12825**

Себестоимость	тыс. руб.	7044,0	10517,0	-3473,0
Коммерческие и управленческие расходы	тыс. руб.	2829,0	1703,0	+1126,0
Проценты к уплате	тыс. руб.	1650,0	830,0	+820,0
Прочие расходы	тыс. руб.	593,0	417,0	+176,0
Расходы всего	**тыс. руб.**	**12116**	**13467,0**	**-1351**
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	587,0	12061,0	**-11474,0**
Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	785,0	10816,0	**-10031,0**
Общая рентабельность продаж	%	0,05	0,47	0
Чистая рентабельность продаж	%	0,001	0,42	0

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год компания получила прибыль до налогообложения в размере 587,0 тыс. руб., по сравнению с прошлым отчетным периодом произошло существенное уменьшение выручки. При этом, изменился и показатель общей рентабельности продаж в отчетном период, Нормативов расчета рентабельности продаж не существует. Все зависит от специфики предприятия. В нашем случае все зависит от начала строительства объектов многоквартирных жилых домов по ул. Тигровой в г. Артеме. Работы ведутся подрядным способом. Объем продаж на начальном этапе строительства идет медленными темпами и в связи с этим показатель рентабельности продаж неустойчиво ведет себя.

3.4. Чистые активы

На конец 2021 года стоимость чистых активов Общества больше уставного капитала на 49095 тыс. руб. (величина чистых активов на конец 2021 года больше минимальной величины уставного капитала, установленной в ст. 14 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г.).

4. Перспективы развития предприятия

Как и в предыдущие годы прогнозировать деятельность предприятия даже на ближайшую перспективу затруднительно ввиду изменчивости и непредсказуемости экономической обстановки в регионе, а также в стране в целом. Будущая деятельность и источники поступления доходов планируются исходя из продолжения осуществления основных видов деятельности.

Руководство не в состоянии предвидеть все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие строительной отрасли и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение ООО «АртСтройТорг» в будущем.

Руководство предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

5. Связанные стороны и информация об аффелированных и связанных сторонах

Связанной сторонй ООО «АртСтройТорг» является руководитель Общества Регеша Владимир Игоревич.

Операции со связанными сторонами

№ п/п	Наименование организации / ФИО физического лица	Основание, по которому лицо является связанной стороной	Содержание операции, сумма операции	Задолженность на 31.12.2021 г., дебиторская или кредиторская
1.	Регеша Владимир Игоревич	Учредитель ООО «АртСтройТорг», 90% доли УК Генеральный директор ООО «АртСтройТорг»	1. Заработная плата 2. Займ	208 750,00 руб. задолженность на 31.12.2021 – 72 862,00 руб. 439 780,25 руб. Задолженность на 31.12.2021 - 439 780,25 руб.
2.	Лазарев Максим Юрьевич	Учередитель ООО «АртСтройТорг», 10% доли УК	1. Займ	1 582 290,58 руб. Задолженность на 31.12.2021 - 1 582 290,58 руб

Все обязательства по расчетам со связанными сторонами, гасятся денежными средствами.

Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не имеется. В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

6. Условные факторы хозяйственной деятельности

ООО «АртСтройТорг» ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и неизбежно подвержено воздействию экономической среды страны, в которой оно оперирует.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности предприятия. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Общество по состоянию на 31.12.21 не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

8. Информация о прекращении деятельности

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации ООО «АртСтройТорг» не принималось.

9. Неопределенность (Непрерывность) деятельности

В Обществе отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. ООО «АртСтройТорг» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор Регеша В.И.