

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Специализированный застройщик «Жилстройинвест» за 2021 год

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью Специализированный застройщик "Жилстройинвест", ОГРН 1178617008481, ИНН 8601064652, КПП 860101001, адрес: дом 35, улица Энгельса, город Ханты-Мансийск, Ханты-Мансийский автономный округ — Югра АО, 628011 (далее - Общество), Уставный капитал 10000000 руб. (Десять миллионов руб.)

Единственный участник: *Маланчук Григорий Владимирович* – доля участия 100% - конечный бенефициар.

Исполнительный орган Общества – Управляющая компания ООО «Квартал».

Основной вид деятельности: 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства.

На конец отчетного периода предприятие не имеет событий, формирующих условное обязательство.

Условные активы.

На конец отчетного периода предприятие не имеет событий, формирующих условный актив.

События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2021 года по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Государственная помощь

Никаких бюджетных средств предприятие не получало.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году не проводились мероприятия по прекращению деятельности.

Информация о рисках

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы иногда подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, также, как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

Рыночные риски

Финансовая нестабильность экономики в стране, вызванная скачком курса валют, колебанием объемов производства и сбыта можно рассматривать как закономерность, свойственную рыночной экономике. Но изменение конъюнктуры рынка, рост цен на ресурсы и инфляционные процессы следует отнести к наиболее значимым факторам, обостряющим кризисную ситуацию на предприятиях, работающих на всей территории России.

Разбалансированность экономического развития предприятий может быть также вызвана внеплановыми чрезвычайными затратами, бюджетным недофинансированием, высоким уровнем налогообложения, и как следствие, привести к неплатежеспособности предприятий. Банкротство на данный момент времени становится реальной угрозой для многих самых различных предприятий и сфер деятельности. Поэтому в настоящее время нестабильность финансовой системы многих предприятий может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, то есть денежные потоки, которыми оно располагает.

Риски ликвидности

Риски ликвидности – вероятность получения убытков из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность Общества выполнить свои обязательства. Наступление такого рискованного события может повлечь за собой штрафы, пени, ущерб деловой репутации. Основой управления рисками ликвидности является

поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и обязательства по платежам.

Кредитные риски

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Общество периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая срок возникновения задолженности, финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Свободные денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде Общество проводило операции со связанной стороной: ООО «Квартал».

Характер отношений:

ООО «Квартал» является управляющей компаний, исполняет функции единоличного исполнительного органа Общества, а также является ее генеральным подрядчиком (90% расходов).

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основы представления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 год, утвержденной приказом от 31.12.2020, которая подготовлена с учетом требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется структурным подразделением возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Структурные подразделения общества не выделяются на отдельные балансы, выполняют функции сбора, обработки и предоставления учетной информации по всем направлениям своей деятельности. Бухгалтерская отчетность общества включает показатели деятельности всех подразделений.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится согласно приказу:

- материально-производственных запасов – ежегодно до 1 декабря;
- денежных средств, денежных документов – не реже одного раза в месяц;
- основных средств – ежегодно до 1 декабря;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно до 31 декабря.

Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии к бухгалтерскому учету по их видам согласно Классификации основных средств исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Доходы и расходы, возникающие при списании основных средств, отражаются на отдельном субсчете 01.9 «Выбытие основных средств».

Отложенные налоговые активы.

В соответствии с п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, при составлении бухгалтерской отчетности организации

предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчетности за 2021 г. в соответствии с принятой Обществом учетной политикой отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражались в бухгалтерском балансе свернуто.

Материально-производственные запасы

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.

Стоимость специальной одежды погашается в следующем порядке:

- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из сроков полезного использования;
- списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Материалы и объекты со стоимостью до 40 000 рублей списываются по себестоимости каждой единицы.

Не используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета операций заготовления и приобретения материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте, в том числе для учета транспортно-заготовительных расходов.

Расходы по обычным видам деятельности

В Обществе бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно приказом по предприятию.

Дебиторская задолженность

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам: расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги); авансы выданные; расчеты с прочими дебиторами.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается ежеквартально в случае

признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на прочие расходы. В качестве основных критериев для признания задолженности сомнительной и включения ее в резерв по сомнительным долгам выступают следующие факторы: введение в отношении дебитора процедуры банкротства (наблюдения, внешнего управления, конкурсного производства); срок образования задолженности без движения свыше 6 месяцев при отсутствии гарантий обеспечения обязательств. Величина резерва определяется на основании экспертной оценки юриста отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Изменение величины резерва подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы периода, в котором произошло изменение.

Если к концу отчетного года не имеется информации относительно возможности изменения сумм резерва по сомнительным долгам, неизрасходованные суммы резерва не присоединяются к финансовым результатам в бухгалтерском учете.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Учет кредитов и займов

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Оценочные обязательства.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется на конец каждого отчетного периода исходя из количества заработанных, но не использованных каждым сотрудником дней основного и дополнительного отпусков за все время работы в организации и среднедневной заработной платы работника за последние 12 месяцев.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Налогообложение.

Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом, в соответствии с Положением по учетной политике для целей налогообложения, разрабатываемым самостоятельно. Обществом применяется общая система налогообложения.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Временные разницеа учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разницеа.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской отчетности

Корректировок вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской отчетности не производилось.

Генеральный директор УК ООО «Квартал»

В.И.Балесный



491