Пояснения к годовой (финансовой) отчетности за 2021 год ООО «ГЛОБУС-Инвест»

г. Москва

1. Сведения об организации

1.1 Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБУС-Инвест» (ООО «ГЛОБУС-Инвест»).

1.2. Местонахождение Общества: 121087, г. Москва, Багратионовский проезд, д.7, к.20А, этаж 07, пом. 10.

1.3. ООО «ГЛОБУС-Инвест» зарегистрировано 03 апреля 2015 г. в Межрайонной ИФНС №46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1089847110715.

1.4. Основным видом деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий.

1.5. Учредителем ООО «ГЛОБУС-Инвест» является Компания Ограниченная Акциями "Ранберг Энтерпрайзис Лимитед", номинальная стоимость доли составляет 10 000,00 рублей, размер доли в уставном капитале - 100% уставного капитала.

1.6. Генеральный директор ООО «ГЛОБУС-Инвест»

- Махортов Александр Алексеевич.

1.7. Среднесписочная численность за 2021 год составила – 1 человек.

1.8. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», вступившего в силу с 1 января 2013 г.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

1.9. Деятельность Общества была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет:

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом, но нормам амортизации, установленным в зависимости от срока

полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01,2002г. № 1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Резерв для покрытия расходов на ремонт капитальных вложений и основных средств Общество не создает.

Затраты по ремонту основных средств (как текущий, так и капитальный) включаются в состав текущих расходов организации.

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01, начисление амортизации основных средств осуществляется в бухгалтерском и налоговом учете линейным способом, без применения ускоренной амортизации и ускоряющих (понижающих) коэффициентов, с использованием норм амортизации, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01,01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и последующих дополнении. Переоценка основных средств в 2020 г. году не проводилась.

Инвентаризация ОС в 2021 году не проводилась в связи с их отсутствием в составе активов Общества на дату проведения годовой инвентаризации.

Учет нематериальных активов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12,2007 N 153н (ред. от 24,12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов"

Оценка МПЗ при выбытии: Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по методу средней стоимости.

Отражение в бухгалтерском учете материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01, по фактической себестоимости их приобретения с учетом фактических затрат на приобретение. Стоимость МПЗ списывается по средней себестоимости, после передачи их в эксплуатацию.

Обществом не создастся резерв под снижение стоимости МПЗ.

Резервы по сомнительным долгам Общества создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за оказанные услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В 2021 году резерв создавался на сумму 28 722 595,50 руб.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.8.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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 течение срока течения срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Резервы предстоящих расходов и платежей. В 2020 г. резерв на отпуска не создавался.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Исправление ошибок: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, может повлиять на принятие экономических решений пользователей, при использовании ими бухгалтерской отчетности, составленной за этот период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, а также степень влияния

ошибки на экономические решения принимается в соответствии с ПБУ 22/2010 и учетной политики по бухгалтерскому учету.

Налоговый учет:

- по налогу на добавленную стоимость, был установлен момент определения налоговой базы в соответствии со статьей 167 ПК РФ как наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товара (выполнения работ, оказания услуг);

- для расчета налога на прибыль, доходы и расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они были произведены - метод «начисления».

- для целей налогового учета сумма прямых расходов относилась в уменьшение доходов от реализации данного отчетного периода в части реализованной продукции с распределением на остатки нереализованной продукции.

Изменения в учетной политике в 2021 году.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», вступившего в силу с 1 января 2013 г, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества утверждена Приказом №2/у от 28 декабря 2019 г. Изменения в учетную политику на 2020 год не вносились.

3. Основные показатели финансово-экономической деятельности

3.1. Бухгалтерский баланс

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

Валюта баланса составила на конец отчетного периода 18 534 745 тыс. руб.

Состав и структура активов Общества на начало и конец отчетного периода приведены ниже в таблицах:

Структура внеоборотных активов
ООО «ГЛОБУС-Инвест» за 2021 г., тыс. руб.

Таблица № 1

Наименование	на 31.12.2020	Уд. вес,%	на 31.12.2021	Уд. вес,%	Изменение, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	364	100	364	100	0
Всего:	**364**	**100**	**364**	**100**	**0**

Состав и структура оборотных активов Общества приведена в таблице № 2.

Наименование	на 31.12.2020	Уд. вес,%	на 31.12.2021	Уд. вес,%	Изменение, тыс. руб.
Запасы	**137 329**	**0,76**	**419 249**	**2,26**	**281 920**
НДС	**10 039**	**0,06**	**49 181**	**0,27**	**39 142**
Дебиторская задолженность всего	**11 632 830**	**64,6**	**10 850 070**	**58,5**	**-782 760**
в т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	5 535 634	**47,59**	4 773 176	**25,75**	**-762 458**
Авансы выданные	626 705	**5,39**	626 705	**3,38**	**0**
прочая	5 470 491	**47,03**	5 450 190	**29,41**	**-20 301**
Финансовые вложения	**5 845 360**	**32,46**	**6 834 240**	**36,9**	**988 880**
Денежные средства	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**

Прочие оборотные активы	**381640**	**2,12**	**381640**	**2,07**	**0**
Итого оборотные средства:	**18 007 198**	**100**	**18 534 381**	**100**	**527 183**

Приведенные данные свидетельствуют о том, что стоимость оборотных активов составила на конец 2021г. 18 534 381 тыс. руб.

В структуре оборотных активов наибольший удельный вес имеет Дебиторская задолженность (58,5%).

В составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода присутствует только краткосрочная задолженность.

В структуре дебиторской задолженности на конец отчетного периода числится задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные, прочая задолженность.

Структура пассивов ООО «ГЛОБУС-Инвест» за 2021 г. приведена в таблице № 3.

Укрупненная структура пассивов
ООО «ГЛОБУС-Инвест» за 2021 г., тыс. руб.

Таблица № 3

Наименование	**На 31.12.20 г.**	**Уд. вес,%**	**На 31.12.21 г.**	**Уд. вес,%**	**Изменение, тыс. руб.**
Уставный капитал	10		10		0
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	-247 446	-1,37	-639 601	-3,45	-392 155
Долгосрочные заемные средства	585 496	3,25	585 496	3,16	0
Краткосрочные заемные средства	445 107	2,47	502 413	2,71	57 306
Краткосрочная кредиторская задолженность	17 224 395	95,65	18 086 428	97,58	862 033
Всего пассивов:	**18 007 562**	**100**	**18 534 745**	**100**	**527 183**

Общая сумма пассивов на конец отчетного периода составила 18 534 745 тыс. руб.

В структуре пассивов наибольшую долю занимает размер краткосрочной кредиторской задолженности, на конец 2021 года её удельный вес составляет 97,58 %.

3.2. Отчет о прибылях и убытках

За 2021 г. общая выручка, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, составила 86 514 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила за 2021 г. – 0 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2021 год составили 485 тыс. руб.

Прибыль от продаж за 2021 г. составила – 86 029 тыс. руб.

Прочие доходы за 2021 г. отражены по строке 2340 – 12 722 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 г. отражены по строке 2350 и составили 433 600 тыс.руб.

Налоги

За 2021 год были начислены следующие налоги и сборы:

НДС – 0 тыс. руб.;

Налог на прибыль – 0 тыс. руб.;

3.3 Отчет об изменении капитала

Зарегистрирован уставный капитал в размере 10 тыс. руб.

Резервный капитал не формировался за отчетный период.

Величина чистых активов в 2021 г. -639 591 тыс.руб.

3.4 Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств за 2021 г. по строкам 4450 и 4500 отражены остатки, в состав которых входят денежные средства и их эквиваленты на начало и конец отчетного периода соответственно.

Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2021 г. составляет 0 руб., что в полном объеме соответствует суммам остатков денежных средств на расчетных и специальных счетах ООО «ГЛОБУС-Инвест» по состоянию на 31.12.2021 г.

4. Прочая информация

4.1. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2021 году не вела совместную деятельность.

4.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает и продает товар в российских рублях. Таким образом, валютному риску Общество не подвержено.

Риск непогашения дебиторской задолженности

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как средний.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность перед бюджетом. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

4.3. Информация по прекращаемой деятельности: уполномоченным органом организации решение о прекращении части деятельности организации и выработки единой программы прекращения деятельности на дату составления бухгалтерской отчетности не принималось. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор Махортов А.А.

Главный бухгалтер Махортов А.А.

28 марта 2022 г.