

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год

ООО «Специализированный застройщик Эвелин КМ-2»

ООО «Специализированный застройщик Эвелин КМ-2» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 11 по Ставропольскому краю от 13.01.2021 г.

ОГРН 1212600000194

ИНН 2635248047

КПП 263501001

Адрес: 355035, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. 2 Промышленная, д.7, оф.401

ООО «Специализированный застройщик Эвелин КМ-2» образовано в январе 2021 года с целью строительства многоквартирного жилого дома со встроенно-пристроенными помещениями.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

Численность работающих на конец 2021 года составила 40 человек.

Основной вид деятельности Общества: строительство жилых и нежилых зданий.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 111610 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на 31.12.2021 г. составляют 111610 тыс. рублей.

Сведения по управленческому персоналу организации:

Управление деятельностью осуществляется Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Эвелин» по договору об управлении от 28.12.2020 г.

Состав аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для НО) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО, %
1	Ткаченко Оксана Александровна	Учредительный договор	13.01.2021 г.	100,00 %

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации товаров, работ, услуг по основной деятельности в 2021 году отсутствовали.

Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, в 2021 году отсутствовали.

Прочие доходы за 2021 год отсутствовали.

Прочие расходы за 2021 год отсутствовали.

В 2021 году предприятие применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы.

Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом № 121 от 30.12.2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Приобретение ОС, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС производится один раз в 2 года.

Запасы учитываются с 01.01.2021г. в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Операционный цикл предприятия составляет 18 месяцев.

Согласно пункту 5 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании). Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена. Запасы оцениваются комиссией в составе трех человек на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019

Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация должна будет создать резерв под обесценение запасов, который рассчитывается как разница между этими двумя величинами (п. 30 ФСБУ 5).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:

- продолжает снижаться, то балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение;
- повышается, то балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи за счет восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности. (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. 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 активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам,
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев, - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

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

Прочая информация

В ООО «Специализированный застройщик Эвилин КМ-2» отсутствует наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация, и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью будет не в состоянии удовлетворить, которые могут существенно повлиять на финансовый результат организации в будущем.

Руководство оценивает значимость этих событий или условий с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства; руководство разрабатывает планы по смягчению воздействия этих событий или условий; значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор,
действующий по договору
об управлении от 28.12.2020 г.



Ткаченко В.И.