

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БИРЬСТРОЙ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА И ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Бирьстрой»</i>
Юридический и почтовый адрес	<i>450097, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Заводская д.13/2</i>
Основной вид деятельности по ОКВЭД	<i>консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</i>
Среднесписочная численность, человек	<i>1</i>
ИНН	<i>0278122629</i>
Уставный капитал, рублей	<i>10 000</i>

ООО «Бирьстрой» относится к категории субъектов малого предпринимательства в соответствии со ст.4 ФЗ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные показатели деятельности ООО «Бирьстрой».

В 2020 г. ООО «Бирьстрой» получены прочие доходы по процентам полученным в сумме 86 тыс. руб. В течение 2021 г. предприятием были осуществлены управленческие расходы на сумму 70 тыс. руб. (заработная плата с отчислениями) и расходы на услуги банка в сумме 10 тыс.рублей.

Прибыль, полученная предприятием за 2021 г. по данным бухгалтерского учета составляет 3 тыс. руб.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г.

3.1. Долгосрочные финансовые вложения всего 1100 тыс. руб, в т.ч.

- акции -1000 тыс. руб.

- пай (доля в обществе с ограниченной ответственностью)- 100 тыс. руб.

3.2. денежные средства- 122 тыс. руб.

3.3. Краткосрочные финансовые вложения (депозиты и займы предоставленные) - 2400 тыс. руб.

2. Капитал и резервы на 31.12.2026г.-3876 тыс. руб.

Данные отраженные в бухгалтерском балансе об остатках денежных средств на расчетном счете по строке 1250 соответствуют данным отраженным в отчете о движении денежных средств в строке 4500.

Наиболее существенными статьями в балансе являются Финансовые вложения.

Расшифровка Финансовых вложений:

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные — всего	за 20 21 г. ¹	1100							1100	
	за 20 20 г. ²	1100							1100	
в том числе:	за 20 21 г. ¹	1000							1000	
Акции ОАО "АК ВНЗМ" (группа, вид)	за 20 20	1000							1000	
в том числе:	за 20 21 г. ¹	100							100	
доля в ООО "ФКС" (группа, вид)	за 20 20	100							100	
И т. д.										
Краткосрочные — всего	за 20 21 г. ¹	2500		4780	(4880)				2400	
	за 20 20 г. ²	2600		3650	(3750)				2500	
в том числе:	за 20 21 г. ¹	1300			-1300				0	
Займы выданные (группа, вид)	за 20 20 г. ²	1300							1300	
в том числе:	за 20 21 г. ¹	1200		4780	(3580)				2400	
депозиты банков	за 20 20 г. ²									
И т. д.		1300		3650	(3750)				1200	
Финансовых вложений	за 20 21 г. ¹	3600	0	4780	(3750)	0	0	0	3500	
— итого	за 20 20 г. ²	3700	0	3650	(5600)	0	0	0	3600	

3. Информация об учетной политике.

1. Бухгалтерский учет организации ведет лично руководитель.
2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.
3. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
4. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
5. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости каждой единицы.
6. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
7. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года № 1.
8. 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;
9. К денежным эквивалентам в соответствии с ПБУ 23/2011 относить вклады «до востребования», банковские депозиты, краткосрочные (начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца) банковские депозиты.
10. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать эко-

номические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

11. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений: линейный способ.

12. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - "Амортизация нематериальных активов").

13. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости каждой единицы.

14. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

15. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи".

16. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке.

17. Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать. В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, формировать резервы сомнительных долгов. Признать сомнительной дебиторскую задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена соответствующими гарантиями, создавая резерв сомнительных долгов.

18. Переводить долгосрочную кредиторскую задолженность (по кредитам и займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней. (П. 6 ПБУ 15/01).

19. Признавать все расходы по займам прочими расходами.

20. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

21. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

22. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

23. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления.

24. Стоимость ценных бумаг при их выбытии оценивается по средней стоимости.

25. Общество не создает резервов для целей налогообложения.

26. Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (п. 19 ПБУ 19/02).

27. При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

28. В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.

29. Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправлять по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности.

30. В случае изменения учетной политики отражать последствия этого изменения перспективно, если иной порядок не установлен законодательством и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Директор



О.Б. Брусникина