Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «АРТЕНА» за 2021 год

1. Сведения об обществе:

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АРТЕНА».

1.2. Юридический адрес: 115093, Москва г, 1-Й Щипковский пер, дом 1, офис ПОДВАЛ ПОМ/КОМ I/15/

1.3. Дата государственной регистрации:. 15.10.2014 года.

1.4. ОГРН: 5147746231276

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей.

1.6. Состав учредителей и бенефициар:

Согласно данным ЕГРЮЛ учредителем ООО «АРТЕНА» является:

Бадиров ЗокиржонЛочинович
Доля: 10 000 руб. (100%)
ИНН: 360506105484

Конечный бенефициарный владелец:
Бадиров ЗокиржонЛочинович
Доля: 10 000 руб. (100%)
ИНН: 360506105484

1.7. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.9. Статус малого предприятия присвоен 01 августа 2016 года.

1.9. Организация подлежит обязательному аудиту.

1.10. Организация принимает критерий существенности на уровне 5%.

Сведения о лицензиях

СРО-С-295-18042018 выдан Ассоциация по содействию строительным организациям в осуществлении ими профессиональной деятельности «Альянс Строителей Столицы».

Управление Обществом осуществляется:

Высшим органом управления является общее собрание участников Общества.

Ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе отсутствует. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор, который в соответствии с Уставом осуществляет оперативное управление руководство деятельностью

Общества и выступает от его имени, избирается общим собранием участников сроком на 5 лет.

На основании Устава Генеральный директор организует ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, которое несёт ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности Общества, надзор за составлением бухгалтерской отчетности, в структуре корпоративного управления Общества является:

Генеральный директор и учредитель Бадиров ЗокиржонЛочинович.

Доля: 10 000 руб. (100%)
ИНН: 360506105484

2. Основные элементы учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете) от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (с изм. и доп.) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, учрежденного Приказом МФ РФ от 29 июня 1998 года № 34н (с изм. и доп.), а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 13.04.2017 года № 1-УП.

В Учетную политику Общества за 2021 год по сравнению с 2020 годом вносились изменения согласно приказу № 60 от 28.12.2020 года по учету запасов ФСБУ 5/2019 г. (пункт 47 и пункт 14 ПБУ 1/2008), существенно не влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности. Обществом принято решение перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно (пункт 47 ФСБУ 5/2019 и пункт 14 ПБУ 1/2008).

Новые правила, принятые в 2020 году о применении ФСБУ 5/2019 (пункт 47 ФСБ 5/2019 и пункт 14 ПБУ 1/2008) применялись в хозяйственной деятельности с 01.01.2021 года.

В связи с вступлением в силу с 2022 года новых ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020 в учетную политику организации планируется внести изменения, которые будут применяться с 1 января 2022 года.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым генеральным директором.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Коммерческие расходы».

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

К основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1(с изменениями).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года. ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно, денежных средств – ежеквартально.

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности.

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам в связи с отсутствием сомнительных долгов.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1(с изменениями).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней стоимости.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

Резерв на гарантийный ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска создается в декабре текущего года.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года не создается.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Характеристика деятельности предприятия за отчетный 2021 год

3.1. Основным видом деятельности предприятия является строительство жилых и нежилых зданий (41.20).

Выручка в 2021 году от реализации товаров, услуг составила 1 110 477 тыс. рублей (без НДС).

Прибыль от продаж составила 5 787 тыс. руб. и соответствует стр. 2200 Отчёта о финансовых результатах.

Себестоимость проданных товаров, услуг включая коммерческие и управленческие расходы – составила 1 062 416 тыс. руб. В том числе:

Управленческие расходы 42 274 тыс. руб.

Коммерческие расходы 0 тыс. руб.

Прочие доходы составили 111 854 тыс. руб., в том числе:

- прочие внереализационные доходы 111 854 тыс.руб.

Прочие расходы составили 113 075 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка 222 тыс. руб.;

- Прочие внереализационные расходы 111 156 тыс.руб.

- Прочие косвенные расходы 1 697 тыс. руб.;

Налог на прибыль за 2021 год начислен в сумме 1 057 тыс. руб.

3.2. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 64 484 тыс. руб., уменьшилась на 55,5 % в результате хозяйственных операций.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Пояснениях Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.4. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 311 963 тыс. руб., увеличилась на 42,6 % за счёт увеличения задолженности.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.5. Сумма задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 года – 1 022 тыс. руб., в том числе долгосрочные заемные средства 0 тыс.руб., краткосрочные – 1 022 тыс.руб.

3.6. По расчётному счету остаток денежных средств на 31 декабря 2021 года составил 1 844 тыс. рублей.

По кассе остаток на 31 декабря 2021 года составил 1 тыс. руб.

3.7. На 31.12.2021 года остаточная стоимость основных средств в БУ – 17 581 тыс. руб.

В 2021 году было введено в эксплуатацию основных средств на 12 737 тыс. руб.

Капитальные вложения во внеоборотные активы за 2021 год составили 12 737 тыс.руб.

3.8. В 2021 году начисленная амортизация по основным средствам составила по данным бухгалтерского учета 4 086 тыс.руб.

3.9. На 31.12.2021 года в бухгалтерском учете и отчетности Общества не отражено оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 2 115 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

4. Социальные показатели

- Среднесписочная численность работников 70 человек.

- Затраты на оплату труда всего: 28 333 тыс. рублей.

В том числе АУП: 6 481 тыс. рублей.

- Сумма начисленных страховых взносов: 5 335 тыс.рублей.

В том числе сумма начисленных страховых взносов по АУП: 1 175 тыс. рублей.

5. Сведения о собственном капитале

- Уставный капитал 10 000 рублей.

- Чистая прибыль на 31.12.2021 года составила 3 083 тыс. рублей

6. Налог на прибыль

В 2021 году были произведены расходы на сумму 1 698 тыс.руб., которые отражены в бухгалтерском учете, но в целях налогообложения не учтены в составе расходов, уменьшающих налоговую базу.

Отложенный налог на прибыль 195 тыс.руб.

7. Связанные стороны

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№ пп	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	Бадиров ЗокиржонЛочинович ИНН: 360506105484	Доля в ООО «АРТЕНА» 10 000 руб. (100%)	Дивиденды не начислялись и не уплачивались.
2	ООО "СК Артена"	По руководителю, по учредителю ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Бадиров Зокиржон Лочинович 115172, город Москва, Народная улица, дом 11 строение 1, пом LXXXVI, офис 5е	32 868,17 тыс руб – погашение задолженности

		ИНН 7733333719 ОГРН 1187746995765 ДАТА РЕГИСТРАЦИИ 11 декабря 2018 г. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 50 000 руб. ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 41.20 строительство жилых и нежилых зданий	

Основной управленческий персонал

№ пп	Должность	Вознаграждение	Период, в течение которого физическое лицо признается связанной стороной
1	Бадиров ЗокиржонЛочинович ИНН: 360506105484	Заработная плата 2 663 тыс.руб. Взносы во внебюджетные фонды 436 тыс.руб.	С 15.10.2014 года по н.в.

8. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность по юридическому лицу ООО «АРТЕНА» отсутствует.

9. Реорганизация

В отчетном периоде реорганизации в Обществе не было.

10. Доверительное управление

В отчетном периоде доверительное управление не осуществлялось.

11. Условные обязательства и условные активы

На 31 декабря 2021 года:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют.

- выданных гарантий и поручительств Общество не имеет.

- юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

12. Влияние COVID-19 на непрерывность деятельности

Руководство предприняло надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости организации в условиях COVID-19.
Все лица в организации, наделенные руководящими полномочиями, осуществили необходимые процедуры оценки риска COVID-19 на организацию и ее бухгалтерскую отчетность.
В течение 2021 года на бухгалтерскую отчетность организации не оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год:
- задержек в работе средств внутреннего контроля закрытия периода и подготовки бухгалтерской отчетности не было;
- перераспределения сфер ответственности или отсутствия персонала и соответственно изменения в функционировании средств контроля, значимых для аудита, ненадлежащего распределения обязанностей или прав доступа к данным, не было;
- потери эффективности средств контроля Общества не было;
- неэффективности отдельных мониторинговых средств внутреннего контроля из-за ограничений на передвижение работников не было;
- повышенного риска недобросовестных действий, включая руководство Общества, совершаемых в обход средств контроля, предоставления ненадлежащих прав доступа к данным, ослабления прямого надзора за работниками - не было;
- повышенных рисков легализации (отмывания) доходов (риски ОД/ФТ/ФРОМУ) не было, проверки покупателей и поставщиков, согласования договоров и сделок проводились в обычном режиме;
- не предоставлялись ненадлежащие права утверждения сделок и договоров;
- задержек с предоставлением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов аудиторов, не было.

13. События, произошедшие после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных биржах, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.
Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.
Хотя у Общества отсутствуют контракты с иностранными компаниями, все договоры с российскими организациями заключены в рублях, но не известно, какое влияние изменение курса валют окажет на финансовое положение Общества.

У организации отсутствуют банковские кредиты, и повышение ключевой ставки не влечет негативных последствий по уплате процентов.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности.

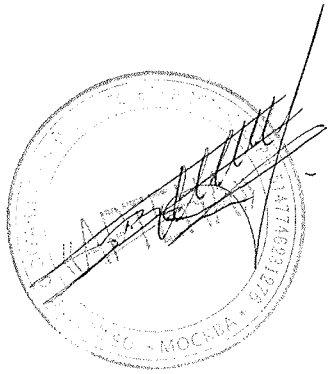
В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, предполагается принятие мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес ООО «АРТЕНА».

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Мы считаем, что раскрытия в финансовой отчетности достаточны.

14. Непрерывность деятельности

Событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, Обществу не известно.

Генеральный директор ООО «АРТЕНА»  Бадиров З.Л.