

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Лидер» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Лидер» (далее «Компания») было образовано 26 ноября 2007 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия, ОГРН № 1073254006869

Уставный капитал Компании составляет 50 000 тыс. рублей.

Учредителями Компании являются : Шикунов С.Л – 50 % доли Общества, Ванинский Л.А. – 50 % Общества

Конечными бенефициарами являются: Шикунов С.Л. и Ванинский Л.А.

Органом управления Общества в соответствии с Уставом являются Единоличный орган управления- директор.

Заработная плата управленческого аппарата за 2021 год составила 2 596,68 тыс руб.

Виды деятельности Компании: Строительство жилых и нежилых зданий, Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ, Подготовка строительной площадки, Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий, Производство изделий из бетона для использования в строительстве, Работы строительные отделочные, Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки, Добыча камня, песка и глины, Распиловка и строгание древесины, Предоставление услуг по пропитке древесины, Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества

Основными заказчиками являются организации города Брянска и Брянской области.

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год и 2021 год составила 30 и 27 человек соответственно

Юридический адрес Компании: РФ, г. Брянск, ул. Некрасова д.2

Организация бухгалтерского учета

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Директора от 30 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.3. Применение положений по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

1.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

1.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.6. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 года.

Переоценка основных средств не проводится.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	25
Сооружения	7	30
Машины и оборудование	1	15
Офисное оборудование	5	7
Транспортные средства	3	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	10
Прочие основные средства	5	7

1.7. Способы оценки материально-производственных запасов («МПЗ»)

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии МПЗ, их оценка производится средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

В Компании не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки, специальной одежды, сроком использования более 12 месяцев, погашается линейным способом.

1.8. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от подрядных, строительно-монтажных работ);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.9. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

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.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры и по подразделениям.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», субсчёт 90.08 «Управленческие расходы»

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

1.10. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Прямые затраты, понесенные в межсезонье, в периоды отсутствия дохода, которые влияют на расчет себестоимости продукции, отражаются на счете 97 с последующим их отнесением на себестоимость выпущенной продукции в периоде, когда осуществляется производство продукции. Прочие расходы, которые не участвуют в расчете себестоимости продукции, признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, списываются полностью в том периоде, когда они понесены, не дожидаясь момента реализации.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

1.11. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

1.11. Изменение в учётной политике

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данного Стандарта не произошло.

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

1. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2020 и 2021 годы включают в себя (тыс. руб.):

Вид деятельности	2020	2021
Строительно-монтажные подрядные работы	79 874	17 581
Продажа собственного недвижимого имущества	5 780	-
ИТОГО	85 654	17 581

Прочие доходы за 2020 и 2021 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование дохода	2020	2021
Корректировка задолженности по налогам (взносам)	11	-
Уступка права требования	-	965
Уступка права на получение доли по ДДУ		3 760
Возврат банковской комиссии		404
ИТОГО	11	5 129

2. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2020 и 2021 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование расхода	2020	2021
Расходы на аренду	810	852
Заработная плата	13 443	6 740
Материальные затраты	19 338	1 630
Налоги и страховые взносы	3 367	1 568
Услуги спецтехники	8 280	1 187
СРО и строительный контроль	54	54
Амортизация	50	54
Транспортно-заготовительные расходы	371	324
СМР	30 009	9 027
Общепроизводственные расходы	1 391	342
Рекламно-информационные расходы	220	81
Прочие расходы	1 662	728
Продажа собственного недвижимого имущества	5 170	-
Регистрационные действия по ДДУ		347
Подготовка документация		400
Риэлторские услуги		345
ИТОГО	84 165	23 679

Прочие расходы за 2020 и 2021 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование расхода	2020	2021
Расходы на услуги банка	696	372
Штрафы, пени, неустойки	345	42
Госпошлины	229	417
Страховая премия		111

Судебные расходы		17
Выплаты сотрудникам (мат.помощь, премия)	20	82
Расходы от переуступке прав		4 932
Списание дебиторской задолженности свыше 3 лет		38
Прочие расходы	25	203
Комиссия по НКЛ	2 247	539
ИТОГО	3 562	6 753

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021года</u>	<u>2020 года</u>
Машины и оборудование	286	424
Сооружения	312	359
Итого	598	783

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021года</u>	<u>2020года</u>
Машины и оборудование	2 183	2 198
Сооружения	997	796
Итого	3 180	2 994

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Сырье, материалы для производства	7 345	1 375
Итого	7 345	1 375

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019года</u>
Покупатели и заказчики	81 266	76 142	65 342
Авансы выданные	26 852	15 966	6 097
Переплата по налогам и сборам	47	14	44
Прочие	56	21	67

Предоставленные займы	1 620	1 620	1 309
Прочие дебиторы	21 878	21 878	18 683
Итого	131 719	115 641	91 542

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Рублевые счета в банках	1 615	273	2 667
Итого	1 615	273	2 667

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным отсутствуют.

Долгосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование кредитной организации</u>	<u>Процентная ставка</u>	<u>Валюта кредита/ займа</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
ПАО Сбербанк г. Москва		Руб.	-	-	1 870
Ванинский Л.А.	беспроцентный	Руб.	10 115	10 115	10 000
Шикунов С.Л.	беспроцентный	Руб.	66 774	41 720	21 200
ПАО Сбербанк г. Москва		Руб.	388 823	186 410	
Итого			405 712	238 245	31 200

Займы, предоставленные учредителями Шикуновым С.Л. и Ванинским Л.А. были предназначены для финансирования обычной хозяйственной деятельности на цели пополнения оборотных средств и должны быть погашены до 31 декабря 2023 года.

Сумма процентов по займам за 2021 год – 8 315 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов.

Кредит, предоставленный ПАО Сбербанк г. Москва в 2020 г. предназначен для финансирования строительства Многоквартирного жилого дома в рамках 214-ФЗ до 28 марта 2023 года.

Сумма процентов по данному кредиту за 2021 года – 21 134 тыс. руб. отнесена на счет прочих расходов.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Поставщики и подрядчики	17 614	32 911	32 373
Авансы полученные	4 858	213	-
Задолженность по налогам и сборам	550	706	828

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	145	491	1 768
Задолженность перед работниками	1166	1 519	2 733
Задолженность по договору о переводе долга	3855	200	14 274
Прочие	62	133	113
Итого	28 250	36 173	52 089

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2021 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль до налогообложения	37 171	(7504)
Текущий налог на прибыль	(222)	(602)
Чистая прибыль	(37 393)	(8 106)

10. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании не существуют судебные споры

Руководству Компании не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящий время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Директор _____ Шикунов С.Л.

