

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД.

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

Юридический адрес организации: 241007, Брянская область, г.Брянск, ул. Дуки 69, оф.906

Основные виды деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным имуществом

Среднегодовая численность, работающих за отчетный период составила 1 человек.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации.

-Жиленков Виталий Александрович, является директором в ООО «ВЕРТИКАЛЬ»

Информация об учетной политике и ее изменениях

Объектами основных средств, признаются активы,

финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходами от обычных видов деятельности являются: реализация квартир, нежилых помещений.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходами, связанными с осуществлением функций Застройщика, признаются суммы превышения денежных средств, полученных Застройщиком от каждого дольщика или инвестора, над суммами затрат Застройщика по переданной строительной продукции. В случае, если договорами купли-продажи предусматривается, что окончательная стоимость реализуемой строительной продукции определяется на основании данных БТИ, то доходом признается не первоначальная стоимость строительной продукции, отраженная в договоре, а скорректированная стоимость с учетом обмеров БТИ.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация находится на упрощенной системе налогообложения.

Информация о совместной деятельности

В договорах простого товарищества организация не участвовала.

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления

Организация не является учредителем по договору доверительного управления имуществом.

Сведения о чрезвычайных факты хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали.

Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Информация о связанных сторонах

Сведения об аффилированных лицах и бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2021г.

- 1.1. Долгий Иван Александрович, гражданин Российской Федерации, является участником ООО «ВЕРТИКАЛЬ» с долей в уставном капитале – 50%.
- 1.2. Муравьев Александр Бориславович, гражданин Российской Федерации, является участником ООО «ВЕРТИКАЛЬ» с долей в уставном капитале – 50%.
- 1.3. Жиленков Виталий Александрович, гражданин Российской Федерации, является директором в ООО «Премииум проект» и ООО «ВЕРТИКАЛЬ».

Финансовые вложения.

Согласно пункта 2 ПБУ 19/02 вклад в уставной капитал ООО «Премииум проект» в размере 338 512 тыс. рублей принят к учету в качестве финансового вложения и был отражен в качестве актива по стр.1170 Бухгалтерского баланса.

В то же время согласно требованиям пункта 37 ПБУ 19/02 организация ежегодно проверяла данное финансовое вложения на обесценивание, так как дочернее предприятие ООО «Премииум проект» имело отрицательные чистые активы на протяжении нескольких лет.

Одним из методов, рекомендуемых Министерством финансов РФ (Письмо от 15 мая 2008 г. № 03-03-03/1/312), для самостоятельного

определения расчетной цены акции является способ расчета на основе стоимости чистых активов эмитента.

Для вложений в общество с ограниченной ответственностью организация воспользовалась аналогией.

$РС = ЧА / УК * ДУК$, где

РС - расчетная стоимость финансового вложения,

ЧА - чистые активы организации, стоимость вклада в которую рассчитывается,

УК – величина уставного капитала организации, стоимость вклада в которую рассчитывается.

ДУК – величина рассчитываемой доли, находящейся в собственности.

В случае существенного снижения стоимости финансовых вложений создается резерв под их обесценивание (Р), рассчитываемый по формуле:

$Р = БС - РС$, где

БС – балансовая стоимость финансового вложения.

РС - расчетная стоимость финансового вложения.

Данный резерв под обесценивание ежегодно рассчитывался ООО «Вертикаль», но ошибочно отражался по строке 1520 Бухгалтерского баланса, вместо строки 1540 Бухгалтерского баланса.

На основании вышеуказанного в Бухгалтерской отчетности ООО «Вертикаль» за 2021 год данная ошибка устранена, и соответственно на сумму резерва под обесценивание финансового вложения – вклада в дочернее общество был уменьшен показатель строки 1520 Бухгалтерского баланса.

Так как в 2021 году произошло выбытие данного финансового вложения в уставной капитал ООО «Премииум проект» по причине его продажи (выручка от продажи отражена по строке 2340 Отчета о финансовых результатах за 2021 год), соответственно убыток от выбытия данного финансового вложения был покрыт за счет сформированного резерва под его обесценивание.

Информация по отчетным сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010.

Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном году операции, связанные с прекращаемой деятельностью отсутствовали.

Информация об основных средствах

Организация не имеет объектов основных средств и движимого имущества.

Информация о нематериальных активах

Нематериальных активов организация не имеет.

Информация о запасах

На отчетную дату в составе готовой продукции остатков не имеется.

Информация по займам и кредитам

Наименование показателя	Сумма, тыс.рублей
Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-
Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы	
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-

Директор ООО «Вертикаль»

В.А.Жиленков.

