

ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

ООО «СК ХАУСТОП».

1. Основные сведения об организации

ООО «СК ХАУСТОП» является самостоятельным юридическим лицом, владеет печатью, расчетными счетами. ООО «СК ХАУСТОП», зарегистрирован 29.05.2019 г. ИФНС России №4 по г. Краснодару, ОГРН: 1192375039284, ИНН 2311289090 КПП 231101001

Юридический адрес Общества: 350031, Краснодарский Край, г.о. Город Краснодар, п Березовый, ул Ейское Шоссе, дом 2, офис 24.

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

Среднесписочная численность работников на конец отчетного периода составила 8 человека.

Уставной капитал общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 20 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

В соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ основным видом деятельности ООО «СК ХАУСТОП» является ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: единоличный исполнительный орган, который осуществляет руководство текущей деятельностью общества – Генеральный директор Общества – Палий Владимир Алексеевич.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика предприятия на 2021 год утверждена приказом директора от 31.12.2020 г. № 12

Учетная политика призвана обеспечить достоверность подготовляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности; обеспечивает формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества. Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1-С: Предприятие – Бухгалтерия, 8.3».

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

При оформлении хозяйственных операций Общество применяет стандартные формы первичных учетных документов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации.

Налоговый учет на предприятии осуществляется по общей системе налогообложения.

Основные средства

- Основные средства стоимостью до 40 000 руб. за единицу, учитывались в качестве материально-производственных запасов в составе счета 10.
- Основные средства стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу учитывались для целей бухгалтерского и налогового учета в составе амортизируемого имущества.
- Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета начислялась линейным методом, ускоренная амортизация не применялась.
- Общество не создает резерва на ремонт ОС.
- Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
- Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.
- В качестве регистров налогового учета используются регистры, предусмотренные программным продуктом 1С.

На балансе предприятия на 31.12.2021 г числится остаточная стоимость основных средств в размере 4 871 тыс. рублей.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для осуществления непосредственного контроля за сохранностью имущества предприятия и соответствия данных о хозяйственных ресурсах и обязательствах фактическому состоянию, согласно Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в учетной политике предусмотрен порядок проведения инвентаризации.

Инвентаризация проводится на основании приказов руководителя организации.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В качестве МПЗ к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы" (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01) и включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете (МЦ 04).

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения используется метод оценки по средней стоимости.

Резерв по сомнительным долгам

Общество на 31.12.2021 создало резерв по сомнительным долгам. Кредитовое сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 составило 350 тыс.руб.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течении срока действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007).

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31.12.2021 г. предприятие имеет задолженность по кредитам и займам, так же процентам за пользование займами в размере 1 864 тысяч рублей.

Сведения о филиалах Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «СК ХАУСТОП» филиалов не имеет.

Учет выручки

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления денежных активов (денежных средств, и иного имущества).

Поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признаются в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности и предъявления к оплате расчетных документов (по отгрузке).

Признание выручки от выполнения работ происходит по завершению работ и сдачи объектов заказчику.

Учет выручки от выполнения и оказания услуг ведется по каждому виду деятельности, если эта выручка составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов предприятия.

Учет расходов (АУИ)

Учет расходов ведется по дебету 26 счета, списание производится ежемесячно в Дт 90.08 «Управленческие расходы».

Налоги и налогообложение

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, т.к. применяет Общую систему налогообложения.

НДС по приобретенным ценностям (стр.1220)

По строке 1220 баланса отражен остаток на счете 19 «НДС по НДС по приобретенным

ценностям» в сумме 217 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Сумма задолженности по состоянию на 31.12.21 г. составляет 4 024 тыс. руб.

Денежные средства (стр.1250).

Денежные средства за отчетный период составили 55 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 00 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в Банке предприятия – 55 тыс. руб.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

1. Информация о доходах и расходах организации:

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС , акцизов и иных аналогичных платежей) представлена в таблице ниже :

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка от реализации	157 187	33 349
Себестоимость продаж	147 121	29 829

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы на оплату труда	2 040	736
Итого	2 040	736

2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов 2020 ,2021 год

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Проценты к получению	21	66
Прочие доходы	956	1
Итого	977	67

Расшифровка прочих расходов 2020 ,2021 год

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020г.
Проценты к уплате	21	-
Расходы на услуги банков	140	47
Прочие расходы	1 318	5
Итого	1 479	52

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета.

Генеральный директор ООО «СК ХАУСТОП»



Палий В.А