

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Монолит» за 2021 год.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Монолит» было образовано 20 октября 2011 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия, ОГРН № 1113256018875

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. рублей.

Учредителями Компании являются Шикунов С.Л – 50% и Ванинский Л.А -50%

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

Органом управления Общества в соответствии с уставом являются Единоличный орган управления – директор

З/плата управленческого аппарата за 2021 год составила -102 325

Виды деятельности Компании: Строительство жилых и нежилых зданий.

Основными покупателями являются Физические лица в качестве дольщиков.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год и 2020 год составила 3 и 3 человек соответственно.

Юридический адрес Компании: 241050, Брянская обл, Брянск г, Некрасова ул, дом № 2

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. 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 2019 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2018 года.

1.4. 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.

1.5. 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)
Прочие основные средства	2	3

1.6. 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.

1.7. Принципы формирования и признания доходов

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления;

В налоговом учете, признавать «процентные» расходы по полученному займу на строительство объекта, в момент ввода объекта в эксплуатацию; При оказании услуг генподряда, стоимость данных услуг принимать в размере не более 1.5% от суммы договора;

Поступление денежных средств участников долевого строительства отражать в бухгалтерском учете на балансовом счете 76.5 «Расчеты с дебиторами, кредиторами»;

На дату заключения договора долевого участия с участником долевого строительства, сумму средств дольщика на затраты по строительству объекта, учитывать на БС 86 «Целевое финансирование»;

1. 8 Изменения в учетной 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.

1.1. 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.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

1.2. 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.

1.3. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.

1.4. 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).

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.

3. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

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

<u>Вид деятельности</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Строительство жилых и нежилых зданий	219317	1 742
ИТОГО	219317	1 742

4. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

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

<u>Наименование расхода</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расходы от прочей деятельности (прочие продажи)	240063	656
Расходы на услуги банков		197
Штрафы, пени, неустойки		
Расходы на собственные нужды		386
Налоги и сборы	48	
Списание К-задолженности (безнадежная)		153
Исполнительные листы	1 130	2 091
ИТОГО	241241	3 483

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Строительство объектов основных средств (08.3)	402 737	630 019	511 390
Прочие			
Итого	402 737	630 019	511 390

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств 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>
Строительство объектов основных средств			
Прочие			55
Итого			55

6. 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>	<u>2019 года</u>
Сырье, материалы для производства	13 897	10 760	14 826

Итого	13 897	10 760	14 826
-------	--------	--------	--------

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	595	4 379	6 518
Переплата по налогам	461	454	274
Расчеты с разными дебиторами	9 537	9 941	35 598
Прочие	2 490	2 486	2 490
Итого	13083	17 260	47 880

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Касса предприятия	0	0	0
Рублевые счета в банках	80	6	174
Итого	80	6	174

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	69 115	65 738	71 036
Задолженность по налогам и сборам	16		31
Задолженность перед работниками	79	22	
Прочие	369	238	84
Итого	69579	65 998	71 151

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	(21924)	(306)
Текущий налог на прибыль	0	0
Чистая прибыль	(21924)	(306)

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные 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>2020 год</u>	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Шикунов С.Л	Беспр. займ	Руб.	1231	331	766
Ванинский Л.А	Беспр. займ	Руб.	27	27	3
Васильев П.В	Беспр. займ	Руб.	935	935	935
Гриншпан М.Л	Беспр. займ	Руб.			377
ООО «Лидер»	Беспр. займ	Руб.	660	660	1 249
Итого			2 853	1 953	3 330

12. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

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

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

13 События после отчетной даты.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации 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 отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

Директор



Шикунов С.Л