(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности

Содержание

Содержание 2
1. Общество и его деятельность 3
2. Учетная политика 4
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 4
2.2 Организация и формы бухгалтерского учета 4
3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса 8
3.1 Основные средства (строка 1150 Баланса) 8
3.2 Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) 8
3.3 Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса) 8
3.4. Финансовые вложения (строка 1240 Баланса) 9
3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса) 9
3.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса) 9
3.7 Уставный капитал (строка 1310 Баланса) 9
3.8 Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса) 9
3.9 Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса) 9
4. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах 10
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 ОФР) 10
4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строки 2120 и 2220 ОФР) 10
4.3. Прочие доходы и расходы 10
4.4. Расходы по налогу на прибыль 10
5. Информация о связанных сторонах 11
6. Заключение 11
7. События после отчетной даты 11

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности

1.Общество и его деятельность

Общая информация
Сведения об организации.

ООО «АстраЛэндСтрой» является юридическим лицом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Деятельность Общества регулируется действующим законодательством Российской Федерации, в т. ч. Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. № 14-ФЗ.

ООО «АстраЛэндСтрой» зарегистрировано 24.04.2017г., государственный регистрационный номер 1177746417530.

Юридический адрес: 129344, г. Москва, ул. Большая Тульская, д.2, этаж 2, пом. VI/

Дата начала финансово-хозяйственной деятельности 24 апреля 2017г. года.

Сведения об органах управления:

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Сведения о филиалах и представительствах

Общество открыло в 2019 году обособленное подразделение в г. Санкт-Петербурге, КПП 780245001, состоит на учете в ИФНС № 17 по г. Санкт-Петербургу. В 2020 году было открыто обособленное подразделение в г. Пскове, КПП, состоит на учете в ИФНС № 1 по г. Пскову. Обособленное подразделение в г. Пскове закрыто 30 декабря 2021 года.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности организации является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 2 – 71.12).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.
Учетная политика Общества сформирована на основе основных допущений, предусмотренных пунктом 5 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н "Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)".

2.2 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется генеральным директором. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С-Предприятие (Бухгалтерия Предприятия КОРП редакция 3.0)» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей собой сумму фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования, определяемых в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, с учетом изменений от 28.03.18.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
Общество не производило переоценку основных средств за отчетный период.
Основные средства стоимостью до 40 000 руб. списываются по первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию.

Запасы

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости, под которой понимаются фактические затраты на доставку материально-производственных запасов (транспортные расходы) и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер, обозначающий вид (группу) материально-производственного запасов.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Передача материально-производственных запасов между структурными подразделениями производится по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском учете.

МПЗ, используемые для нужд управления (хозяйственные принадлежности, инвентарь, канцтовары), списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию в полном объеме.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как расходы будущих периодов (счет 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат списанию на соответствующие счета бухгалтерского учета (в зависимости от назначения произведенных расходов) равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются в соответствии с установленным сроком, если срок не установлен – определяется и устанавливается приказом.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на программные продукты и базы данных;
- расходы на автострахование, страхование имущества;
- расходы на предоставление банковской гарантии по надлежащему исполнению контрактов и возврату авансовых платежей по договору.

Предоплата, связанная с подпиской на периодические издания, не учитывается в составе расходов будущих периодов и отражается в учете в качестве аванса выданного.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность по прочим контрагентам отражается по счету 76 по договорам, а в балансе показана в разрезе контрагентов.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отражается за балансом в течение 5 лет.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Стоимостная оценка активов, переданных в залог или полученных в качестве залога, осуществляется на основании договора залога и дополнительных соглашений к нему.

Признание доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности – в отчетном периоде, когда указанный срок истек;
- суммы дооценки активов – в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую была произведена переоценка.

Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В бухгалтерском учете расходы Общества отражаются следующим образом:

- расходы от обычных видов деятельности – накапливаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»; по окончании отчетного месяца списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж»;
- прочие расходы – на счете 91.2 «Прочие расходы».

Затраты на производство собираются «по заказам», которые группируются на счете 20 «Основное производство» по каждому заказу отдельно по полной фактической производственной себестоимости (включая 25 «Общепроизводственные расходы»).
Косвенные расходы учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные».
Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются Обществом в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением в дебет счета 90).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу,

действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995.

Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество предприятия, независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее предприятию, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении и т.д.);
- все виды финансовых обязательств.

Плановая годовая инвентаризация всего имущества и обязательств Общества проводится не ранее 1 октября отчетного года. Конкретные дата и срок проведения устанавливаются приказом руководителя.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем предприятия или руководителем обособленного подразделения (при инвентаризации имущества и обязательств данного подразделения).

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Информация о связанных сторонах

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:
а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Основные средства Общества представлены следующими группами и информацией о поступлении и выбытии по каждой из ней:

	Офисное оборудование	**Прочие основные средства**	**Итого**
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	780	31400	32180
Поступления за 2021г.	903	1289	2192
Выбытия	-	-	-
Амортизация за период	(820)	(6693)	(7513)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	863	25995	26858

Всего основных средств на 31.12.2021г. по остаточной стоимости числится 26858 т. руб.
Приобретено объектов основных средств (сч. 08.4) на 284 т. р.
Итого по строке баланса 1150 отражено основных средств на 31.12.2021г. на сумму 27 142 т.р.

3.2 Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2021 году:

	2021
Остаток на начало года	**1198**
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	4424
Погашено в уменьшение налоговых платежей	(3765)
Остаток на конец года	**1857**

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Сведения о величине и структуре дебиторской задолженности по видам представлены ниже:

	На 31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	102 819
Авансы	19 622
Прочая дебиторская задолженность	8 626
Итого	**131 067**

3.4. Финансовые вложения (1240 Баланса)

Общество за отчетный период не осуществляло финансовых вложений.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Структура денежных средств и денежных эквивалентов представлена ниже:

На расчетном счете организации на 31.12.2021г. числится остаток денежных средств на сумму 12 563 т. руб. Краткосрочный депозит на 31.12.2021г. на счете в банке в размере 15 282 т. р.

Итого по строке 1250 Баланса 27 845 т. р.

3.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

Наименование показателя	**На 31.12.2021 г.**
Расходы будущих периодов – расходы на страхование, программное обеспечение	362
Прочие оборотные активы	3 151
Итого:	**3 513**

3.7. Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал Общества составляет 10 т. руб.

3.8. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сведения о величине и структуре кредиторской задолженности по видам представлены ниже:

Наименование	**На 31.12.2021 г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	277 778
Расчеты по налогам и сборам	8 924
Прочая кредиторская задолженность	13 331
Итого:	**300 033**

3.9. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Наименование	**На 31.12.2021 г.**
Резерв на оплату предстоящих отпусков	3 821
Итого	**3 821**

4. Пояснения к существенным строкам отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

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

Наименование показателя	**За 2021 год**
Выручка	107 110
Итого выручка:	**107 110**

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строки 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2021 год
Материальные затраты	6 671
Затраты на оплату труда	47 248
Отчисления на социальные нужды	8 151
Амортизация	7 513
Прочие затраты	109 466
Изменение остатков незавершенного производства	(80 944)
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**98 105**

4.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы и расходы за 2021г. представляют собой следующее:

Наименование доходов и расходов	За 2021 год	
	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков		65
Проценты к получению (уплате)	1 090	6
Отчисления в оценочные резервы	2 460	5 700
Прочие	977	609
Итого прочих доходов и расходов	**4 527**	**6 380**

4.4. Расчет налога на прибыль

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	**7 152**	**20%**	**1 430**	**Условный доход по налогу на прибыль**
Постоянная разница	**(685)**	**20%**	**(137)**	**Постоянный налоговый расход**
Вычитаемые временные разницы	**3 295**	**20%**	**659**	**Начислен отложенный налоговый актив**
Налогооблагаемые временные разницы	**1 765**	**20%**	**353**	**Погашено отложенное налоговое обязательство**
Налогооблагаемые Временные разницы	**(7 480)**	**20%**	**(1 497)**	**Начислено отложенное налоговое обязательство**
Налоговая база по налоговой декларации	**4 047**	**20%**	**810**	**Текущий налог за отчетный год**

Общество рассчитало в 2021 году налог на прибыль в сумме 810 т. руб.

ПНР – (137) тыс. руб. возник в результате непризнания для целей налогообложения отдельных видов доходов, расходов, ОНА возникло в результате непризнания в налоговом учете резерва по отпускам, НП, ОНО возникло в результате разниц в расходах по налогу на прибыль основных средств и незавершенного производства. Отложенный налог на прибыль составил 484 т. р.

5. Информация о Связанных сторонах

В 2021 году у Общества не было операций со связанными сторонами.

6. Заключение

Компания за отчетный период получила положительный финансовый результат, осуществляет работы по договорам на выполнение гособоронзаказов (строительство ВОЛС). Общество в текущей сложной финансово-экономической ситуации осваивает новые направления деятельности, ведет активную работу по заключению новых контрактов. Численность сотрудников увеличилась, выросла средняя заработная плата.
Общество ведет свою хозяйственную деятельность в условиях политических и экономических изменений, которые уже оказали и будут оказывать влияние на финансовый результат деятельности Общества.

7. События после отчетной даты

У Общества не возникло событий – фактов хозяйственной деятельности в период после отчетной даты, также не возникло условных активов вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.