

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ТАС-Монолитстрой» за 2021 г.**

**Раздел №1. Сведения об организации.**

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТАС-Монолитстрой» (далее - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Полное наименование Общества:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТАС-Монолитстрой»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ТАС-Монолитстрой»

Юридический адрес: 143180, Московская область, г. о. Одинцовский, г. Звенигород,  
Ул. Чехова, д. 1, пом. 3, ком. 7

Почтовый адрес: 143180, Московская область, г. о. Одинцовский, г. Звенигород,  
Ул. Чехова, д. 1, пом. 3, ком. 7

ИНН: 5015014510

ОГРН: 1175024017453

Уставный капитал Общества: 100 000,00 руб.

Изменения размера уставного капитала Общества: не осуществлялось

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 66 чел.

Основной вид деятельности Общества в 2021 году: Строительство. ОКВЭД 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные.

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Тороян А.С.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ТАС Монолитстрой» осуществляло ООО «Центр юридических услуг», договор об оказании бухгалтерских услуг № Б-1 от 01.07.2018 г.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом, утвержденным Протоколом № 1, является общее собрание Участников Общества и Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «ТАС-Монолитстрой» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Аудитором Общества является ООО «Потенциал-аудит», зарегистрировано по адресу: 125212, Москва, ул. Адмирала Макарова, д.41, кор.2, оф.11, ИНН 7743316078/КПП 774301001, член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906081392 от 05.11.2019г.

**Раздел №2. Основа представления информации в отчетности.**

2.1. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении годовой бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета»

Несопоставимости данных, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности за отчетный и предшествующий ему период при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

### **Информация об учетной политике**

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2020 г. № 37.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способ начисления амортизации основных средств: линейный.

Метод оценки производственных запасов, товаров: по средней стоимости.

Метод признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг: по мере реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг (метод начисления).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Изменения в учетную политику в текущем периоде не вносились.

Изменения в учетную политику на год, следующий за отчетным, не вносились.

### **2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.**

Следует отметить, что в результате самостоятельно выявленных ошибок статей баланса и финансовой отчетности установлено следующее:

были искажены показатели в статьях Бухгалтерского баланса и в Отчете о финансовых результатах за 2020 год, а именно:

1. В Бухгалтерском балансе (форма 1) за 2020 год признан заниженным показатель по строке 1220, по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»: в балансе отражен показатель 1 166 тыс. руб., следовало указать 1 227 тыс. руб.
2. В Бухгалтерском балансе (форма 1) за 2020 год признан заниженным показатель по строке 1230, по статье «Дебиторская задолженность»: в балансе отражен показатель 19 959 тыс. руб., следовало указать 23 677 тыс. руб.

3. В Бухгалтерском балансе (форма 1) за 2020 год признан заниженным показатель по строке 1520, по статье «Кредиторская задолженность»: в балансе отражен показатель 29 498 тыс. руб., следовало указать 33 277 тыс. руб.
4. В Отчете о финансовых результатах за 2020 год признан заниженным показатель по строке 2120, по статье «Себестоимость продаж»: в отчете отражен – 17 538 тыс. руб., следовало указать – 28 384 тыс. руб.
5. В Отчете о финансовых результатах за 2020 год признан завышенным показатель по строке 2350, по статье «Прочие расходы»: в отчете отражен – 10 882 тыс. руб., следовало указать - 36 тыс. руб.

### **2.3. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе организован руководителем Общества с привлечением консалтинговой организации по договору ведения бухгалтерского учета. ООО «Центр юридических услуг». Для ведения бухгалтерского учета применяется программные продукты фирмы 1: С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

### **2.4. Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначально стоимости за вычетом начисленной амортизации.

#### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Общество не имеет земельных участков и объектов недвижимости.

#### Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств по основным группам основных средств на начало и на конец периода, о движении основных средств в течение отчетного года, приведена в таблице 2.1.

### **2.5. Незавершенные капитальные вложения**

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией. Общество на 31.12.2021 г. не имеет незавершенных капитальных вложений. Сведения о капитальных вложениях, осуществленных в течение отчетного периода, представлены в таблице 2.2 и 2.3.

### **2.6. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В течение отчетного периода Общество не осуществляло финансовых вложений.

### **2.7. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. «О б утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета»

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с отчетности за 2021г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Сравнительные показатели при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не пересчитываются (п.47 ФСБУ 5/2019)»

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором такие расходы понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Оценка

материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Сведения о наличии и движении запасов представлены в таблице 4.1, 4.2.

## **2.8. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Общество выделяют следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

## **2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Сведения о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном году представлена в таблицах 5.1, 5.2, 5.3 и 5.4

## **2.10. Информация об оценочных и условных обязательствах**

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных обязательств:

- на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату вознаграждений персоналу.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

По состоянию на 31.12.2021г. оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу не формировалось.

Сведения о формировании оценочного обязательства в отчетном периоде представлено в таблице 7. Общество на отчетную дату не имеет условных обязательств, подлежащих признанию или раскрытию в бухгалтерской отчетности.

## **2.11. Порядок учета кредитов и займов**

Общество не имеет полученных кредитов и займов в отчетном и прошлых периодах.

## **2.12. Арендованные основные средства**

Обществом в 2021 году арендовалось офисное помещение.

## **2.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

## **2.14. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

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

Признание доходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Объемы продаж товаров (работ, услуг) по видам деятельности в отчетном периоде составили:

| Вид деятельности                       | Объем продаж, тыс.руб. |
|--|------------------------|
| Выручка от основного вида деятельности | 817 230                |
| <b>Всего</b>                           | <b>817 230</b>         |

Состав прочих доходов:

| Вид прочих доходов | Сумма, тыс. руб. |
|--------------------|------------------|
| Прочие доходы      | 7                |
| <b>Всего</b>       | <b>7</b>         |

## 2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на оказание услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», расходы на продажу также отражаются в составе косвенных расходов.

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса прямых расходов на оплату труда, и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат в отчетном году приведены в таблице.

| Виды расходов по обычным видам деятельности | 2021 г.,<br>в тыс. руб. | 2020 г.,<br>в тыс. руб. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Себестоимость продаж                        | (810 785)               | (28 384)                |
| Управленческие расходы                      | (3 665)                 | (2 376)                 |
| <b>Итого</b>                                | <b>(814 450)</b>        | <b>(30 760)</b>         |

Состав прочих расходов:

| Вид прочих расходов                              | 2021г,<br>тыс. руб. | 2020г.<br>тыс. руб. |
|--|---------------------|---------------------|
| Расходы на услуги банков                         | 71                  | 33                  |
| НДФЛ авансовый платеж за иностранных сотрудников | 2 831               |                     |
| Государственная пошлина                          |                     | 3                   |
| <b>Итого</b>                                     | <b>2 902</b>        | <b>36</b>           |

## 2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация имущества и обязательств проводилась в 2021 году.

## **2.17. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых оно вело свою деятельность, отсутствуют.

## **2.18. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Строительство (ОКВЭД 43.99.4 «Работы бетонные и железобетонные»), и составляет 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

## **2.19. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

| Наименование/Ф.И.О       | Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)      |
|--------------------------|---|
| Тороян Альберт Сергеевич | Учредитель, Генеральный директор ООО «ТАС-Монолитстрой»                                   |
| Тороян Альберт Сергеевич | организация контролируется данным ФЛ (имеет в силу своего участия долю в размере 100% УК) |

## **2.20. Информация о рисках**

### ***Страновые риски***

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

## ***Правовые риски***

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

## ***Инфляционный риск***

Показатель инфляции по итогам 2021 года 8,39 % против 4,9% против 2020 году.

В соответствии с прогнозом Министерства финансов РФ, по итогам 2020 в 2021 году инфляционный риск может незначительно повлиять на отдельные статьи расходов и доходов.

## ***Валютный риск***

Валютные риски в Обществе отсутствуют.

## ***Кредитный риск***

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска низкая.

Общество не имеет банковских кредитов и займов

Генеральный директор  
ООО «ТАС-Монолитстрой» \_\_\_\_\_/Тороян А.С./