

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Специализированный застройщик Шмидта, 44» за 2021 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 620142, Свердловская обл., Екатеринбург г., Фрунзе ул., сооружение 35а

Общество зарегистрировано в инспекции Федеральной налоговой службы №6658 по г. Екатеринбург 18.09.2019 г.

ИНН 6671099172, КПП 667101001, ОГРН 1196658063623

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Основной вид деятельности Общества: Строительство жилых и нежилых зданий

Участниками Общества являются: Любаев Андрей Сергеевич – 50%,

Медведев Вячеслав Александрович -50%

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 500 тыс.рублей.

Средняя численность работников составила 1 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Любаев Андрей Сергеевич -участник Общества;
- Медведев Вячеслав Александрович-участник Общества;
- Щеглов Олег Анатольевич – директор.

Операции со связанными сторонами не производились.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2020 год в сумме 115 тыс.руб.

за 2021 год в сумме 116 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2021 году составили: 0 тыс.руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2020 год составили: 0 тыс.руб.(без НДС).

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой убыток в сумме 476 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году представляет собой убыток в сумме 115 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 0 тыс.руб.

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 0 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 294 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 116 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила (7 010) тыс. руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом №2 от «31» декабря 2021 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

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 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2021г. сомнительных долгов нет, - резерв не создается.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

С 2021 года незавершенное производство относится к запасам. Порядок его учета регулирует ФСБУ 5/2019. В связи с чем, незавершенное производство отражено по строке 1210 бухгалтерского баланса.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. Ретроспективный пересчет за 2020г.

В связи с техническим сбоем в программе 1С, в отчете о финансовых результатах за 2020г. по строке 2350 был произведен ретроспективный пересчет: сумма **Прочих расходов** 57 тыс. руб. изменена на 116 тыс. руб. По строкам 2300 **Прибыль (убыток) до налогообложения**, 2400 **Чистая прибыль (убыток)** 213 тыс. руб. изменена на 272 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2020г. по строке 4129 был произведен ретроспективный пересчет: сумма **Прочих платежей** 1 тыс. руб. изменена на 77 тыс. руб. По строке 4500 **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** 272 тыс. руб. изменена на 196 тыс. руб.

Будет сдан уточненный бухгалтерский баланс за 2020г.

12. Непрерывность деятельности

Обществом на протяжении трех последних лет получало финансовый результат от основной деятельности в виде убытков, что обусловлено спецификой строительной отрасли.

Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала, тыс.руб.:

Показатель	2021	2020
Стоимость чистых активов	-6524	228
Уставный капитал	500	500
Разница между стоимостью чистых активов и суммой уставного капитала	7024	272

Стоимость чистых активов уменьшилась в текущем периоде на -6752тыс.руб., и составляет -6524 тыс.руб.

Также Общество в 2021 году получило отрицательное сальдо денежного потока от текущей деятельности, что также обуславливается спецификой деятельности Общества.

В 2022 году планируется сдача строящегося дома, в связи с чем планируется улучшение финансового состояния Общества и получение прибыли. Руководство Общества не планирует прекращать деятельность Общества в течение следующих 12 месяцев.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

13. События после отчетной даты

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Иных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Директор

ЩЕГЛОВ Олег Анатольевич
М.П.