

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Атлас» за 2021 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Атлас», сокращенное название ООО «Атлас», ИНН 0107030801 КПП 010701001, далее (Общество) зарегистрировано 19 мая 2016г. Межрайонной ИФНС России №3 по Республике Адыгея, ОГРН 1160105051578

Общество зарегистрировано по адресу: 385141, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, пгт.Яблоновский, ул. Дорожная, дом 1Н.

ООО «АТЛАС» находится на упрощенной системе налогообложения 15% с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» с 2017 года (Уведомление от 19.12.2016 года). В бухгалтерском учете используется метод начисления.

1.1. Уставный капитал Общества 10 005 тыс. руб. и состоит из 2 долей- 100%.

1.2. Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 71.12.2

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

1.3. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 7 человек.

1.4. Учредители и аффилированные лица организации:

- Хуако Мурат Асланбиевич — учредитель 99.95%-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;

- Хуако Асланбий Мхамчериевич — учредитель 0,05%-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;

1.3. Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

<i>Ф.И.О</i>	<i>Должность</i>	<i>Реквизиты трудового договора</i>	<i>Срок, на который заключен трудовой договор</i>
Хуако Мурат Асланбиевич	Генеральный директор	Трудовой договор № 1-2021 от 19.05.2021	5 лет

Ограничения полномочий у Генерального директора отсутствуют.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем раздельно;

- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;

- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;

- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

В связи с выявленными отклонениями технического характера к бухгалтерской отчетности за 2021 год сдается уточненная отчетность.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики утвержденной приказом руководителя № 6-Б от 30.12.2020 г. Учетная

политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 6-Н от 30.12.2020 г.

2.2. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия 3.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия 3.

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

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10%.

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в течение 2021 года не производило расчёты в иностранных валютах.

2.4 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены нематериальные активы, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты нематериальных активов, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам нематериальных активов производилась линейным способом на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденный Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н, исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта

нематериальных активов и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

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

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03 г.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка ОС в 2021 году не производилась.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01).

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие, определяет стоимость аналогичных ценностей.

Предприятие устанавливает стоимость такого рода ценностей следующим способом:

- беря за основу их балансовую стоимость.

2.6. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов, отраженных в строке 1190 Бухгалтерского баланса за 2021 год отражены Долгосрочные активы будущих периодов (сроком более 12 мес.) – 944 576 тыс. руб.

В соответствии с разъяснениями ПБУ 4/99- незавершенное строительство входит в группу статей «Основные средства». При этом в приложении № 3 к приказу № 66н приводится пример оформления пояснений к Бухгалтерскому балансу. Если незавершенное строительство включить в состав строки 1150 «Основные средства», это может ввести в заблуждение пользователя отчетности. Ведь незавершенное строительство не удовлетворяет критериям объекта основных средств. Поэтому сумма незавершенного строительства отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», речь идет о существенных суммах, поэтому в Бухгалтерский баланс добавлена дополнительная строка 1191 «Незавершенное строительство».

2.7 Материально-производственные запасы

Учет материалов (материально-производственных запасов):

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

В 2021 году Общество передавало материалы в переработку на сторону. В бухгалтерском балансе в строке 120 «Запасы» отражены остатки:

- Строительные материалы – 16 483 тыс. руб;
- затраты в незавершенном производстве – 53 608 тыс. руб;
- готовая продукция для продажи – 22 656 тыс. руб.

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются *перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).*

Каждый отчетный период запасы переоцениваем по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Долгосрочные расходы будущих периодов (сроком более 12 месяцев) в бухгалтерском балансе отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность по авансам, выданным на капитальное строительство, в бухгалтерском балансе отражается по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности за 2021 год, сомнительных долгов не выявлено. Вся дебиторская задолженность является текущей. Общество в 2021 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

2.10. Кредиты и займы

Общество в 2021 г. не заключало долгосрочные беспроцентные, целевые договоры займов.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.11. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», определяется по методу начисления, независимо от поступления денежных средств в кассу или на расчетный счет.

В бухгалтерском учете момент признания доходов согласно п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации» установлен по мере готовности объекта, т. е. по завершению строительства, сдачи объекта в эксплуатацию и передачи литеры объекта долевого строительства участникам долевого строительства.

Строительство ведется подрядным способом по Федеральному Закону 214-ФЗ, путем привлечения денежных средств дольщиков, тем самым Общество выполняет функции застройщика по строительству объектов недвижимости в а. Новая Адыгея, Тахтамукайского района Республики Адыгея.

Если объект строительства состоит из нескольких частей, то организация рассматривает его как единый объект строительства при наличии следующих оснований:

- единый проект на возведение объекта строительства;
- объект возводится на едином земельном участке;
- единое благоустройство для всех объектов, входящих в единый комплекс.

Обществом было получено разрешение на строительство объекта «ЖК МЕГА». Строительство ведется на земельных участках, находящихся по адресу: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, а. Новая Адыгея, с кадастровыми номерами 01:05:2900013:12713, 01:05:2900013:12714, 01:05:2900013:12715, 01:05:2900013:12717.

Доходом Общества будет являться полученная по окончании строительства экономия. Размер экономии может быть определен только после завершения строительства и формирования инвентарной стоимости объекта. Доходом является сумма экономии.

Величина дохода определяется как разница между договорной стоимостью строительства объекта в целом (сумма начисленных взносов по кредиту счета 86 "Целевое финансирование по договорам долевого участия") и фактическими затратами по строительству объекта (дебетовый оборот по счету 08.33 "Строительство объектов инвестиционным способом") по каждому объекту в отдельности.

Доходом также является доход от оказания услуг по организации строительства.

Моментом исчисления финансового результата у застройщика по деятельности, связанной со строительством, является дата сдачи объекта завершеного строительства последнему дольщику, которая оформляется актом приема-передачи объекта долевого строительства.

Первичным документом для отражения формирования финансового результата у застройщика на счетах бухгалтерского учета является бухгалтерская справка-расчет.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на работы (услуги) перешло от организации к покупателю;
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

2.12. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с возведением объектов долевого строительства многоквартирных домов, которые формируют фактическую себестоимость объектов строительства.

Для учета расходов по основному виду деятельности используются счета:

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 33 «Строительство инвестиционных объектов». По дебету счета аналитика ведется по каждому литеру объекта долевого строительства в отдельности, с отражением затрат предусмотренные сметой.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по дебету счета аналитический учет ведется по статьям затрат. В последствие затраты распределяются на все объекты долевого строительства.

В бухгалтерском учете затраты группируются:

«Содержание службы заказчика»:

- отражаются расходы на содержание службы заказчика, предусмотренные сметой;
- начисление налогов и сборов в пределах норм, установленных законодательно;
- расчетно-кассовое обслуживание;
- прочие затраты, относящиеся к расходам на строительство.

При закрытии отчетного периода в бухгалтерском учете (ежемесячно) расходы с кредита счета 26 списываются пропорционально на каждый строящийся литер объекта, в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 33 «Строительство инвестиционных объектов».

Прочие расходы.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы». В бухгалтерском учете затраты группируются:

- проценты по займам (нецелевые и целевые);
- начисления налогов и сборов сверх норм, штрафы, пени;
- прочие расходы;
- прочие расходы не предусмотренные сметой.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы организации-застройщика по поиску клиентов, являются расходами, связанные с организацией финансирования строительства Застройщика, напрямую не связанные с возведением объекта недвижимости согласно проектной документации и учитываются в затратах по окончании строительства при формировании финансового результата.

Прочие расходы.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Обязательства перед участниками договора участия в долевом строительстве отражаются в разделах "Долгосрочные обязательства" или "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса (Письмо Минфина РФ от 08.05.2014 N 07-01-12/21775).

3. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств ООО «АТЛАС»:

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	Материально-производственные запасы	31.12.2021
2	Готовая продукция, товары	31.12.2021
3	МБП	31.12.2021
4	Денежные средства	31.12.2021
5	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021

В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

4. Анализ оценки структуры баланса.

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

По состоянию на 31.12.2020 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2020 г. составила 906 721 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2020 г. составили 15 958 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2021 г. составила 1 348 781 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2021 г. составили 24 826 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	Формула	31.12.2021	31.12.2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$	0,4	0,06
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	1,62	1,42
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K_{ос} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}}$	0,5	0,2
Рентабельность продаж, %	$K_{рп} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка от продаж}} * 100\%$	26,38%	42%

На основании данных показателей можно сделать вывод о высокой степени обеспеченности собственными оборотными средствами, высоком уровне рентабельности финансовой устойчивости.

4.1 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 10/99 следующим образом:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 году представлены в таблице:

Основные показатели за 2021 год.

<i>Наименование показателей</i>	<i>2021 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>	<i>2020 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>
Выручка	46 661,00	5 006,00
Прибыль от финансово - хозяйственной деятельности	12 308,00	2 147,00
Налог УСН	2 167,00	322,00
Чистая прибыль	8 877,00	1 797,00

4.2. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

Доходы от реализации в 2021 году составили 46 661,00 руб. (без НДС):

<i>Наименование показателей</i>	<i>2021 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>	<i>2020 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>
Выручка от:	46 661,00	5 006,00
<i>От основной деятельности</i>	46 661,00	5 006,00
Итого выручка по стр. 2110	46 661,00	5 006,00

4.3. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2020 г</i>	<i>За 2021 г</i>
Материальные затраты (себестоимость)	39,2	
Амортизация	45,00	
Взносы в компенсационный фонд	55,8	
Услуги по подбору покупателей	2 597,8	34 353,00
Программное обеспечение	66,5	
Информационные услуги	22,1	
Услуги связи	10,3	
Страхование	9,0	
Прочие затраты	13,1	
Санитарные исследования		
Налоги		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 858,9	34 353,00

4.4. Структура прочих расходов приведена в таблице:

<i>Вид дохода/расхода</i>	<i>2021 г. Прочий расход тыс. руб.</i>	<i>2020 год Прочий расход тыс. руб.</i>
Пени, штрафы	1 265,00	28,00
Итого	1 265,00	28,00

Сумма *прочих расходов* в 2021 году составила 1 265,00 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1 427 руб. 14 коп
 За 2021 год Общество по итогам на 31 декабря 2021 года получило чистую прибыль для бухгалтерского учета в сумме 8 877 тыс. руб.

4.5. По состоянию на 31.12.2021 года расшифровка ликвидных активов ООО «» представлена в таблице:

<i>Вид актива</i>	<i>Сумма на 31.12.2021 г. в тыс. руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2020 г. в тыс. руб.</i>
Денежные средства в т.ч:	97 722,00	10 504,00
Касса	69 730,8	7 606,8
Расчетный счет	27 991,3	2 897,2
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.:	213 242,0	203 954,00
Участники долевого строительства	177 708,0	171 880,00
Материалы	16 483,9	25237,3
Готовая продукция для продажи	22 656,0	0,00
Итого :	350 103,9	239 695,3

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность по оплате договоров.

4.6. Внеоборотные активы за 2021 г представлены в таблице, тыс. руб.:

<i>Наименование</i>	<i>Балансовая стоимость на 31.12.2020</i>	<i>Балансовая стоимость на 31.12.2021</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>
Земельные участки	246 388	351 543
Незавершенное строительство	410 935	593 033
ИТОГО:	657 323	944 576

В 2021 году введено в эксплуатацию офисное оборудование. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021г составила 37 493,08 руб. Размер начисленной амортизации линейным способом составил 16 496,92 руб.

Согласно учетной политике для начисления амортизации основных средств Общество использует линейный метод.

Земельные участки, находящиеся в собственности ООО «Атлас» входят в состав прочих внеоборотных активов.

4.7. В кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года преобладает задолженность поставщикам и подрядчикам (см. таблицу):

<i>Кредиторская задолженность краткосрочная в тыс. руб.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Поставщики	246 912,1
Авансы полученные	0

Прочие кредиторская задолженность	2 287,0
-----------------------------------	---------

4.8. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 отсутствует.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 14%.

Списочная численность работников на 31.12.2021 — 6 человек.

Среднемесячная зарплата — 20 715 рублей.

4.9. Финансовые вложения.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

К финансовым вложениям, отображаемым в строке 1240 бухгалтерского баланса, относятся предоставленные краткосрочные и долгосрочные беспроцентные займы.

(абз. 1–2 п. 3 ПБУ № 19/02).

Ожидается получение будущей экономической выгоды. Эта выгода может быть получена в форме процентов, дивидендов, прироста стоимости актива в результате возникновения разницы между ценой покупки и ценой последующей продажи или в результате прироста текущей рыночной цены.

Финансовые вложения, относящиеся к активам, используются предприятием для повышения эффективности своей финансовой деятельности.

Целью инвестирования в финансовые инструменты является стремление диверсифицировать доходы, которые предприятие может получить, увеличить прибыльность не только за счет основной деятельности, но и за счет эффективности финвложений.

Строка 1170 «Финансовые вложения» формируется путем сложения дебетового сальдо по счетам:

58 (только в отношении долгосрочных финвложений, срок которых превышает 12 месяцев);

55 (только вложения и депозиты на срок более 12 месяцев);

73 (только процентные долгосрочные займы работникам предприятия).

В бухучете реализация финансовых вложений отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Сумму, по которой участник ДДУ продает принадлежавшее ему право требования, учитывается в составе прочих доходов (п. 7 ПБУ 9/99). Покупная стоимость переуступаемого права требования с учетом расходов, связанных с его приобретением (например, консультационные услуги), признается в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99, п. 9 ПБУ 19/02).

При этом доходы и расходы отражаются на дату подписания договора, а в случае обязательной регистрации или нотариального удостоверения договора – на дату его регистрации или заверения (п. 12 ПБУ 9/99, п. 16 ПБУ 10/99).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, поскольку руководство уверено в окупаемости финансовых вложений.

5. Государственная помощь

Общество в 2021 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

6. Целевое финансирование

Общество в 2021 году не получало целевое финансирование из бюджета.

В соответствии с Учетной политикой Общества на счете 86 «Целевое финансирование» отражается задолженность Общества по договорам участия в долевом строительстве. В бухгалтерском балансе указанная задолженность отражается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

7. Информация о сегменте

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

8. Информация о совместной деятельности

В течение 2021 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

9. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операций «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна 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;

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».

В отношении ООО «Атлас» аффилированными лицами являются:

№	Наименование юридического лица, ФИО физического лица	Место нахождения	Основание признавать взаимозависимым лицом	Доля участия в уставном капитале
1	2	3	4	5
1	Хуако Мурат Асланбиевич	п.Яблоновский, ул. Дорожная, 1Н	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Атлас» (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ) Физическое лицо прямо участвует в ООО «Атлас» и доля такого участия составляет более 25% (пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	99,95%

«За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составила 520 085 рубля 22 копейки (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 241 154 рубля 15 копеек)».

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом производились операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами:

Наименование юридического лица, ФИО физического лица	Характер отношений	Объем операций за 2021 год (руб.)	Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2021 года операциям (руб.)	Сроки завершения договора
2	3	4	5	6

Хуако Мурат Асланбиевич	Приобретение ООО «Атлас» у Хуако М.А. земельного участка для строительства комплекса многоквартирных жилых домов	227 965 318,00	23 414 640,73	2022 г.
-------------------------	--	----------------	---------------	---------

Конечным бенефициаром ООО «АТЛАС» является гражданин РФ Хуако Мурат Асланбиевич.

10. Условные обязательства

<i>Условное обязательство</i>	<i>Наличие (Да/Нет)</i>
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
наличие судебных разбирательств, не завершённых на отчетную дату	нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
признание дебитора банкротом	нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	нет
закрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	нет
обязательства в области охраны окружающей среды	нет

11. Оценочные обязательства и резервы

11.1. Резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

Определяется вероятность оплаты и процент/сумма резервирования задолженности, учитывая наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Принятие решения о создании резерва по сомнительным долгам принимается на основании одного из следующих критериев:

- контрагент оценивается как неплатежеспособный;
- контрагент находится в стадии банкротства;
- имеется информация, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятии проиграет (вне зависимости, подан иск в суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика);
- произведено погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности;

- имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности;

- иные причины.

В отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату необходимо подтвердить уверенность в получении оплаты какой-то конкретной дебиторской задолженности, то создание резерва по данному долгу не создается.

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Ежеквартально Обществом корректируется сумма резерва сомнительных долгов по мере исполнения обязательств контрагентами.

Обществом в учете на 31.12.2021 г. резервы по сомнительным не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания, что подтверждено данными инвентаризации и налоговыми регистрами.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

11.2. Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.

1. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы на отпускные / предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда включая страховые взносы X100%

2. Ежемесячные отчисления в резерв = Фактические расходы на оплату труда и страховые взносы на них за месяц X ежемесячный процент отчислений в резерв /100.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

На 31 декабря 2021 года в организацией сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в размере 214 146, 45 руб.

11.3. Резерв на гарантийный ремонт, гарантийное обслуживание в 2021 году в организации не создавался.

11.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

12. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2021 года представляет собой вложения собственников в уставный капитал Общества, добавочный и резервный капиталы Общества; накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а также прибыль отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 10 005 000,00 рублей, на 31 декабря 2021г. оплачен в размере 10 000 000,00 руб.

13. Информация о прекращаемой деятельности

Вид прекращаемой деятельности не прогнозируется.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице:

<i>Период</i>	<i>На 31.12.2019</i>	<i>На 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Уставный капитал, рублей	10 000 000,00	10 000 000,00	10 005 000,00
Чистые активы, рублей	17 237 000,00	15 958 000,00	24 826 000,00
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), Больше уставного капитала (+)	7 237 000,00	5 958 000,00	14 820 997,94

Организация и руководство намерены продолжать свою деятельность непрерывно в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Финансовые, производственные и другие факторы, способные оказать влияние на непрерывность деятельности нашей организации отсутствуют.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

14. Информация об исправлении ошибок

Исправления в 2021 году ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов, а также корректировки показателей отсутствуют.

15. Формирование отчета о движении денежных средств

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

<i>Вид денежных средств и денежных эквивалентов</i>	<i>Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс. руб.</i>
Наличные денежные средства в кассе	69 730,8
Денежные средства на расчетном счете	27 991,3
Денежные средства на депозитном счете	0,00
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	97 722,1

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

<i>Дата</i>	<i>Увязка</i>
На 31.12.2019 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2020 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2021 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств

По состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства отсутствуют.

Аккредитивы, открытые в пользу организации и в пользу других организаций отсутствуют.

16. Информация о забалансовых счетах.

Информация о наличии и движении основных средств, переданных в аренду, и основных средств, полученных по договорам аренды (учитываемых как на балансе, так и на забалансовом счете 001), представлена ниже:

Основные средства, полученные в аренду, числящиеся за балансом:

<i>Арендодатель</i>	<i>Объект аренды</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
ИП Хуако А.М.	Офисное помещение	1 925,00
Итого		1 925,00

Товаро-материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах составляют 944,7 тыс. руб.

17. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации с 24 февраля 2022 года. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
- введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства и(или),
- закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний (и) или;
- существенным ростом курса валюты (и) или;
- существенным ростом ключевой ставки (и) или;
- прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.

руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

На момент составления бухгалтерской отчетности сложившаяся ситуация не ухудшила финансового состояния Общества.

В связи с распространением коронавирусной инфекции в мире, можно выделить следующие экономические риски: высок риск не исполнения и не своевременного исполнения договорных обязательств сторон, в том числе поставщиками и подрядчиками; высок риск неплатежей взносов по договорам долевого участия, в связи с простоем и возможной потерей источников дохода; замедление темпов строительства в связи с проблемами финансирования, что ведет к проблемам с надзорными органами; отсутствие финансовых средств для своевременной оплаты налогов, что ведет к начислению штрафов и блокировке расчетных счетов предприятия.

Оптимальными способами противостояния экономическим рискам в связи с распространением коронавирусной инфекции являются: достижение оптимальных для предприятия соглашений о рассрочках платежей с поставщиками и подрядчиками; контроль за поступлением взносов по договорам долевого участия; взаимодействие с надзорными органами по продлению сроков строительства в соответствии с поступлением финансовых средств; поиск альтернативных источников финансирования.

Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержден постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 (далее - Перечень). В него (по состоянию на 14.05.2020) не включены относящиеся к разделу F "Строительство" коды ОКВЭД классов 41-43.

В соответствии с п. 2 Указа Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 года №206 Общество не приостанавливало деятельность. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим покупателям и сотрудникам например:

- получение дополнительного кредитования для продолжения деятельности;
- привлечение новых объектов для строительства

Общество подтверждает, что выявленные события в 2021 году (вспышка вируса инфекции) за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

18. Прочая информация

На 31.12.2021 г. ООО «Атлас» не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Республики Адыгея в качестве ответчика.

ООО «Атлас» не участвует в корпоративных спорах.

19. Различия в учетных политиках 2021 и 2020 г.г.

В учетную политику Общества на 2021 год были внесены следующие существенные изменения по сравнению с его учетной политикой на 2020 года.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Создание резерва под обесценение запасов.

Оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не могла быть произведена с достаточной надежностью.

По мнению руководства Общества, изменения, внесенные в учетную политику, позволяют повысить достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества за 2021 год.

Изменения в учетной политике, предусмотренные на 2021 год, были приняты для приведения учетной политики Общества в соответствие с изменениями и нововведениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Генеральный директор ООО «Атлас»

Хуако М.А.

"08" сентября 2022 г.

