ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
"Ржевский"
за 2020 год

Введение

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью "Ржевский" за 2020 год сформирована по упрощенной системе, установленной для организаций - субъектов малого предпринимательства в п. 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций, а именно:

а) в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатах ее деятельности;

Бухгалтерская отчетность за 2020 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и сформирована в следующем объеме:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- настоящие пояснения;

1. Краткая характеристика предприятия

Наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "Ржевский"

Зарегистрировано – 05 июля 2012 года, ОГРН 1123926044483, свидетельство о регистрации 39 №001509834

ИНН - 3906269951

КПП - 390601001

Юридический адрес – 236034, г. Калининград, пер. Ржевский 2-ой, 18

Уставный капитал общества – 22553285,00 рублей, внесен основными средствами по согласованной участниками стоимости, на момент Государственной регистрации общества сформирован на 100 %.

Список участников - на 31.12.2020 г. один участник: физическое лицо РФ Колотилин Дмитрий Владимирович (100% доли уставного капитала)

Исполнительный орган - на 31.12.2020 г. директор Колотилин Дмитрий Владимирович

Численность персонала общества – на 31 декабря 2020 года составляет 1 (один) человек, среднегодовая за 2020 год составляет 1 (один) человек.

Основной вид деятельности – Аренда и управление собственными или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД2 - 68.20).

2. Методика ведения бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская отчетность общества подготовлена в соответствии с учётной политикой предприятия, разработанной на основании Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г №34н) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные методологические положения учетной политики по Бухгалтерскому учету:

2.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления.

2.2. В составе основных средств учитываются объекты с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше лимита, установленного в ПБУ 6/01 для активов, отражение которых допускается в составе материально-производственных запасов.

2.3. На основании п. 8.1 ПБУ 6/01 организация определяет первоначальную стоимость основных средств:

а) при их приобретении за плату - по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);

б) при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

2.4. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

2.5. Переоценка основных средств в добровольном порядке не производиться.

2.6. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической стоимости на счете 10 "Материалы".

2.7. Используемый вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов: по средней себестоимости каждой единицы.

2.8. Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по себестоимости каждой единицы. В качестве товаров для перепродажи организация так же учитывает недвижимость приобретенную по договорам долевого участия, и которая находятся в процессе строительства.

2.9. Стоимость спецоснастки и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

2.10. Учет прямых затрат ведется по каждому виду объекта дохода (с разбивкой по договорам или группе договоров объединенных по видам работ, услуг). Прямые затраты списываются непосредственно на себестоимость по виду объекта дохода полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов.

2.11. При осуществлении торговой деятельности учет доходов и расходов ведется в целом (котловым методом), без разбивки по договорам и счетам. Расходы на продажу и коммерческие расходы учитываются на счете 44 и включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.12. Косвенные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

2.13. Косвенные расходы, собранные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются ежемесячно непосредственно на счет 90 "Продажи".

2.14. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги. Моментом определения доходов от сдачи в аренду собственного имущества признается последний день месяца, либо последний день действия договора аренды.

2.15. Изменение оценочных значений и соответствующие им резервы формируются в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике.

2.16. В бухгалтерском учете находят отражение те события после отчетной даты, размер которых в денежном выражении превышает 5% от размера статьи бухгалтерской отчетности, которую необходимо скорректировать.

2.17. Так как общество относится к субъектам малого предпринимательства на основании Федерального закона от 24.07.2007 г. №209-ФЗ, оно не применяет следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" п. 2.1;
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" п. 3;
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" п. 3;
- ПБУ 12/2010 "Информация о сегментах" п. 2;
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" п. 2;
- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" в части создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей, абз.2 п. 25;

2.18. Все изменения, внесенные в учетную политику по бухгалтерскому учету носят технический характер, связаны с введением новых законодательных актов и прекращением действия старых.

2.19. В 2020 году общество применяло основную систему налогообложения. Учетная политика по налоговому учету общества разработана в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

3. Пояснения к существующим статьям баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы у общества на 31.12.2020 отсутствуют.

В течении 2020 года был продан земельный участок, а также списаны соответствующие незавершенные капитальные вложения "Строительство складского комплекса". В 2020 году непосредственно строительные работы не велись, при этом изменение стоимости произошло за счет начисления земельного налога на земельный участок.

3.2. Капитал и резервы.

Уставный капитал в отчетном периоде не изменялся и на 31.12.2020 составляет 22553 тыс.руб.

На 31.12.19 обществу не принадлежат доли в собственном уставном капитале.

Резервный и/или добавочный капитал до 31.12.2020 не создавался.

Непокрытый убыток на 31.12.2020 составляет - 25 млн.рублей. Убыток получен вследствие невозможности реализации капитального строительства и продажей соответствующего земельного участка.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и расходы по обычной деятельности.

В 2020 году общество не вело финансово-хозяйственной деятельности поэтому выручка и расходы по обычной деятельности - отсутствовали.

4.2. Прочие доходы за 2020 год у общества представлены реализацией участка.

4.3. Прочие расходы за 2020 год у общества представлены стоимостью реализованного участка.

5. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности резервам

5.1. В течение 2020 г. общество не создавало и не использовало оценочные резервы. На 31.12.2020 г. ни один оценочный резерв не сформирован.

5.2. В течение 2020 г. общество не создавало и не использовало резервы предстоящих расходов. На 31.12.2020 г. ни один резерв предстоящих расходов не сформирован.

6. Пояснения по событиям после отчетной даты

В 2020 г. таковые события отсутствуют

Директор ООО "Ржевский" Колотилин Д.В.