

ПОЯСНЕНИЯ (ПЗ)
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 г.
ООО «ВОСТОК-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

1. Общие сведения

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВОСТОК-ДЕВЕЛОПМЕНТ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ВОСТОК-ДЕВЕЛОПМЕНТ», сокращённое название ООО «ВОСТОК-ДЕВЕЛОПМЕНТ» ИНН 2536317282, КПП 253601001

Общество зарегистрировано 07 мая 2019 года по адресу: 690091 Приморский край, г. Владивосток, Некрасовский пер, дом 19 эт/ком 1/7. Единственным участником Общества является Зобков Антон Валерьевич. Уставный капитал Общества 10 000 рублей.

2. Основные положения учетной политики Общества.

2.1. Организация бухгалтерского учета

При ведении бухгалтерского учета применять компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С:8.2. Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Записи в регистрах бухгалтерского учета производить на основании первичных документов, фиксирующих совершаемые факты хозяйственной жизни, а также на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, разработанным ею на основании Приказа Минфина России N 94н и отраженным в конфигурации программы "1С: Предприятие 8.2".

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно, для промежуточной отчетности – квартал, полугодие, девять месяцев. Составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в порядке, утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ от 02 июля 2010 г. № 66н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Годовую отчетность представлять в течение 90 дней по окончании года. Промежуточную отчетность – в течение 30 дней по окончании отчетного квартала, полугодия, девяти месяцев. В состав годового бухгалтерского отчета включать формы "Бухгалтерский баланс", "Отчет о финансовых результатах", «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств» и Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 процентов от соответствующей строки бухгалтерского баланса либо строки о финансовых результатах. Кроме того, показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

3. Выбранные варианты методики бухгалтерского учета

3.1. Учет основных средств.

При организации учета ОС руководствоваться ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденному Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. (без учета НДС) и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются приказом руководителя на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Если имущество не указано в амортизационных группах, срок его полезного использования организация устанавливает самостоятельно исходя из технических характеристик или рекомендаций изготовителя.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов. При этом сумма процентов по заемным средствам, полученным для приобретения основных средств, для целей бухгалтерского учета до момента ввода их в эксплуатацию включается в первоначальную стоимость.

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

3.2. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным одному году.

3.3. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 "Общехозяйственные расходы"

3.4. Формирование резервов

Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Анализ дебиторской задолженности проводится 1 раз в год в конце года.

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.

Перед формированием резерва проводится анализ дебиторской задолженности.

Решение о создании резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от:

финансового состояния (платежеспособности) должника;

оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

длительностью взаимоотношений, количеством хозяйственных договоров

с контрагентом.

3.4.1 Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом.

Резерв на оплату предстоящих отпусков рассчитывается по каждому сотруднику. Сумма отчислений в Резерв определяется как сумма Резерва в отношении оплаты дней отпуска и Резерва на начисление страховых взносов по отпускам.

Резерв в отношении оплаты дней отпуска определяется как годовая зарплата сотрудника, деленная на 12 месяцев и на среднее количество дней в месяце (29.3) и умноженная на количество причитающихся сотруднику неиспользованных дней отпуска.

Резерв на начисление страховых взносов по отпускам рассчитывается как произведение суммы резерва в отношении неиспользованных дней отпуска на Тариф страховых взносов, включающий в себя и тариф на страхование от несчастных случаев.

3.5. Иные Дополнения, регулирующие порядок формирования настоящей учетной политики для целей бухгалтерского учета

Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы отражаются на счете 91.01. «Прочие доходы». Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- поступления от продажи основных средств;
- проценты начисляемые банком на неснижаемый остаток и т.п.

Прочие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы». Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей и выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, уплачиваемые за пользование денежными средствами кредитов (займов);
- недостачи по инвентаризации, по которым выявлено отсутствие виновного лица;
- компенсации ущерба и оплата возмещения;
- прочие расходы.

4. Основные виды деятельности Общества

Общество зарегистрировано 07 мая 2019 года, единственным участником и Генеральным директором является Зобков Антон Валерьевич. Основным видом деятельности является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. В 2019 году Общество заключило договор технического содействия по реализации проекта (объекта незавершенного строительства – многофункционального гостиничного комплекса курортного типа в районе м. Бурный г.Владивосток). В рамках данного договора Общество оказывает услуги по :

- Сопровождение строительных и инженерных вопросов
- Сопровождение финансовых вопросов
- Сопровождение юридических вопросов
- Сопровождение коммерческих вопросов
- Сопровождение кадровых вопросов.

Для выполнения услуг по данному договору Общество использует собственных специалистов, находящихся в штате Общества и привлекает третьих лиц (ООО «ВЕРИН ВЭЛ» и ООО «БЭЛ Девелопмент»).

В 2019 году Общество использовало упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы), бухгалтерская отчетность не формировалась и в ИФНС не представлялась. С 2020 года Общество перешло на общую систему налогообложения. В Бухгалтерской отчетности приведены показатели за 2020 и 2019 годы.

5. Основные вопросы финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году

5.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. включает:

36 тыс. руб. – расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные);

7 000 тыс. руб. – расчеты с покупателями и заказчиками.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. включает:

6 005 тыс. руб. – расчеты с поставщиками и подрядчиками;

672 тыс. руб.- расчеты по налогам и сборам

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Расшифровка строки 1250 баланса на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

	Остаток по состоянию на конец отчетного года	Примечание
Расчетные счета	4 515	ПАО Сбербанк

5. 3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается по каждому работнику. Сумма отчислений в Резерв определяется как сумма Резерва в отношении оплаты дней отпуска и Резерва на начисление страховых взносов по отпускам. Резерв в отношении оплаты дней отпуска определяется как годовая зарплата сотрудника, деленная на 12 месяцев и на среднее количество дней в месяц 29,3 и умноженная на количество причитающихся сотруднику неиспользованных дней отпуска.

Резерв на начисление страховых взносов по отпускам считается как произведение Резерва в отношении дней отпуска на Тариф страховых взносов, включающий в себя и тариф на страхование от несчастных случаев.

Отпускные за фактический отпуск начисляются за счет резерва.

Резерв отпуска

ФИО	ОКЛАД	кол-во дн	резерв	взносы	№ счета БУ
Булыгина	138000	14,00	65938,57	11842,16	20
Зобков	160000	7,00	38225,26	7629,74	26
Фурсова	150000	14,00	71672,35	12713,70	20
итого	448000		175836,18	32185,60	

В 2019 году резерв не начислялся.

На конец 2020 года произведена инвентаризация остатков отпусков, исходя от причитающихся неотгуленных дней отпуска начислен резерв в сумме 208 тыс. рублей.

5.4. Признание доходов (выручки) и расходов (общехозяйственные расходы), прочие доходы и расходы

Выручка в 2020 году составляет 70 000 тыс. рублей.

Прямые расходы, связанные с оплатой поставщикам и подрядчикам и оплата труда сотрудников, непосредственно связанных с выполнением функций по договору технического содействия по реализации проекта, относятся в учете на 20 счет, в Отчете о финансовых результатах отражаются в строке 2120 «Себестоимость продаж» в сумме 63 167 тыс. рублей.

Расходы в виде арендной платы, оплаты труда генерального директора, взносов в фонды и прочие управленческие расходы учитываются на 26 счете, в Отчете о финансовых результатах отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы». Сумма управленческих расходов за 2020 год составляет 3 241 тыс. рублей.

5.5 Анализ прочих доходов и расходов

Прочие доходы в 2020 году отсутствуют.

Прочие расходы – 69 тыс. рублей (комиссия банка).

5.6. Налог на прибыль, постоянные и временные отложенные налоговые активы и обязательства.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Доходы от реализации услуг в отчетном (налоговом) периоде составили 70 000 тыс. рублей. Себестоимость продаж 63 167 тыс. рублей. Управленческие расходы – 3 241 тыс. рублей. Прочие расходы 69 тыс. рублей. Прибыль в бухгалтерском учете до налогообложения составляет 3 523 тыс. рублей

В связи с переходом с упрощенной системы налогообложения (доходы минус расходы), используемой в 2019 году на общую систему налогообложения в 2020 году, в Декларацию по налогу на прибыль за 2020 год включены доходы и расходы, начисленные в 2019 году, но оплаченные в 2020 году.

Выручка за декабрь в сумме 7 000 000,00 в числе внереализационных доходов (стр.100 Декларации).

Расходы на оплату услуг поставщиков и подрядчиков, зарплата за декабрь и взносы в фонды в сумме 6 308 412,00 (стр.300 Декларации).

Общий финансовый результат для целей налогообложения 4 422 656 рублей.
Налог на прибыль составил 884 532 рубля.

Сумма отложенного налогового актива составляет 42 тыс. рублей. Временная разница сформировалась из-за начисленного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков в сумме 208 тыс. рублей. В Отчете о финансовых результатах отражается по строке 2412 «отложенный налог на прибыль».

5.7. Операции со связанными сторонами, условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты отсутствуют.

5.8. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу. В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков НДС, полученных от покупателей и заказчиков (14 000 тыс. рублей) уменьшена на величину денежных потоков НДС, уплаченных поставщикам/ заказчикам (12 014 тыс. рублей) и НДС, плаченного в бюджет (1 492 тыс. рублей), свернута и показана в строке 4114. Сальдо расчетов по НДС составляет 494 тыс. рублей.

Генеральный директор

ООО «Восток-Девелопмент»
28 Января 2021 года



Зобков А.В.