

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПАКТ» за 2020 год

Наименование предприятия:	Общество с ограниченной ответственностью «ПАКТ»
ИНН:	5903001004
КПП:	590401001
ОГРН:	1025900757145
Место нахождения:	614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкина, 50
Телефон:	8-902-47-204-92
Номер свидетельства о государственной регистрации:	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, серия 59 № 002026813, выданное ИМНС по Дзержинскому району г. Перми 09.08.2002 г. Основной государственный регистрационный номер – 1025900757145
Банковские реквизиты:	Р/с № 40702810029190000119 в Филиале «Нижегородский» АО «АЛЬФА- БАНК» г. Нижний Новгород, к/с № 30101810200000000824, БИК 042202824 Р/с № 40702810202700000772 в Филиале «Приволжский» ПАО Банк «ФК Открытие», к/с № 301018103000000000881, БИК 042282881

Бухгалтерская отчетность общества с ограниченной ответственностью «ПАКТ» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих сотрудников по итогам отчетного 2020 года составила 4 человека.

Учетная политика общества с ограниченной ответственностью «ПАКТ» утверждена Приказом № 5-пр от 30.12.2019 г. Положение об учетной политике, применяемое обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В составе доходов от обычных видов деятельности признаются доходы:

- Аренда недвижимого имущества;
- Оптовая торговля в разрезе групп товарной номенклатуры.

Поступления и расходы от аренды имущества и оптовой торговли отражаются на счете 90.

Все остальные доходы, расходы признаются прочими.

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, относятся к прочим расходам с отражением на счете 91.

Суммы штрафов, пени, неустоек и других видов санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, как подлежащие к получению, так и подлежащие к уплате, принимаются к бухгалтерскому учету и отражаются в составе прочих доходов и расходов после признания их должником на основании его письменного подтверждения или

решения суда. Государственные пошлины по судебным разбирательствам учитывать на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с дальнейшим отнесением суммы уплаченной пошлины на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Начисление причитающегося процента по имеющимся заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Стоимость реализованных товаров по виду деятельности «Оптовая торговля прочими промышленными химическими веществами, не включенными в другие группировки», учтенных в кредите счета 41 «Товары», списывается в Дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Для учета себестоимости по виду деятельности «Аренда недвижимого имущества» используется счет 44 «Расходы на продажу».

Списание расходов, учтенных на счете 44 «Расходы на продажу» производится ежемесячно без остатка в Дебет 90 «Себестоимость продаж».

Коммерческие расходы включаются в себестоимость полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов от обычных видов деятельности.

Списание производится автоматизированным способом ежемесячно нарастающим итогом пропорционально удельному весу выручки от видов деятельности, признаваемых обычными.

Резервы предстоящих расходов, создание которых предусмотрено действующим законодательством РФ, могут быть созданы приказом управляющего предприятия.

Финансовый результат от продажи товаров, работ, услуг определяется по отгрузке.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств руководствовались правилами, изложенными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждённом Приказом № 26н от 30.03.01г. Методическими указаниями по учету основных средств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.10.2003г. № 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится линейным способом.

Активы, в отношении которых одновременно выполняются все условия для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в составе материально-производственных запасов по счету 10 «Материалы» в количественно-суммовой оценке.

К капитальным вложениям относятся неоформленные в установленном порядке актами приемки – передачи основных средств и иными документами (в том числе подтверждающими государственную регистрацию объектов недвижимости) затраты на строительство и приобретение объектов длительного пользования.

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам предприятия.

Материалы, топливо, запасные части, иные материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление, включая в том числе транспортные расходы на их доставку.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора».

Финансовые вложения отражаются на счетах 55 «Специальные счета в банках» и 58 «Финансовые вложения» без применения счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Ведётся раздельный аналитический учет по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Доходы и расходы от операций по реализации финансовых вложений учитываются, как прочие доходы и расходы с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». При погашении либо реализации финансовых вложений в учете производится списание стоимости вложения, которая определяется исходя из балансовой стоимости на момент выбытия. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Полученные займы учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

При расчете по налогу на прибыль сумма выручки от реализации определяется в соответствии со статьей 249 НК РФ с учетом положений статьи 251 НК РФ на дату признания доходов согласно ст. 271 НК РФ в соответствии с признанием доходов и расходов для целей налогообложения по методу начисления.

Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты. При этом учитывается дата подписания документов, подтверждающих расходы.

Расходы, связанные с реализацией товара и оказания услуг по сдаче недвижимого имущества в аренду, группируются по следующим элементам: материальные расходы; расходы на оплату труда; амортизационные отчисления; прочие расходы.

Расходы на реализацию, осуществляемые в течение отчетного периода, подразделяются: прямые, косвенные.

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, формируются ежемесячно. В сумму расходов включаются транспортные расходы на доставку товаров.

Внереализационными признаются доходы, указанные в ст.250 НК РФ с учетом положений ст.251 НК РФ по методу начисления на дату их признания согласно ст.271 НК РФ.

Внереализационные расходы включают в себя затраты, которые непосредственно не связаны с процессом реализации товаров, услуг согласно ст.265 НК РФ.

Прибыль (убыток) по итогам отчетного налогового периода определяется на основании данных налогового учета в соответствии со ст.247, 313 НК РФ.

В 2020 году Общество осуществляло следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

Перечень основных видов деятельности	Лицензии
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	Не требуется
Дополнительные виды деятельности	
46.12.31 Деятельность агентов по оптовой торговле промышленными и техническими химическими веществами	Не требуется
46.75.2 Торговля оптовая промышленными химикатами	Не требуется

В 2020 году общество осуществляло свою хозяйственную деятельность в офисе по ул. Пушкина, 50, часть офисного помещения с офисной техникой и хозяйственным

инвентарем сдавалась в аренду следующим контрагентам: ООО «ИМКОМ-ИНВЕСТ», ООО «Байсфилд НТК», ООО «Национальная торговая компания» и ООО «Ремикон». Кроме того, сдаются арендаторам:

- площади зданий и сооружений по адресам: г. Пермь, ул. Промышленная, 40 и ул. Промышленная, 110;

- земельные участки в Индустриальном районе г. Перми, Пермском районе Пермского края.

Выручка за 2020 год составила всего: 7 688 тыс.руб. (Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом)

Себестоимость всего: (506) тыс.руб.

Валовая прибыль: 7 182 тыс.руб.

Коммерческие расходы всего: (13 969) тыс.руб.

Прибыль (убыток) от продаж всего: (6 787) тыс.руб.

Проценты к получению: 2 555 тыс.руб.

Проценты к уплате: (170) тыс.руб.

Прочие доходы: 8 859 тыс.руб.

Прочие расходы: (55 975) тыс.руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения: (51 518) тыс.руб.

Налог на прибыль: 10 492 тыс.руб.

В том числе: текущий налог на прибыль: (-)

Отложенный налог на прибыль: 9 991 тыс.руб.

Прочее: (501) тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) текущего года: (41 527) тыс.руб.

Справочно:

Совокупный финансовый результат периода: (41 527) тыс.руб.

Часть выручки в 2020 году составила от продажи земельных участков и недвижимого имущества.

ООО «ПАКТ» реализовало по договорам купли-продажи индивидуальным предпринимателям и физическим лицам 30 земельных участков на общую сумму 8 211 тыс.руб., недвижимого имущества – 646 тыс.руб. и пр. доходы.

За 2020 год предприятие перечислило налогов в бюджет разных уровней и взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС на общую сумму 5 091 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2020 года обществом с ограниченной ответственностью «ПАКТ» получен убыток по большей части в связи с невыполнением обязательств по договорам процентного займа заемщиками: ООО «Форум 2009» и ООО «Технопроминвест»; что значительно повлияло на финансовый результат деятельности предприятия в целом.

На 31.12.2020 года на забалансовых счетах:

001 «Арендованные основные средства» согласно трем договорам аренды земельного участка с Департаментом земельных отношений администрации г. Перми числятся три земельных участка с общей кадастровой стоимостью 55 946 тыс.руб.;

МЦ4 «Материалы в эксплуатации» аккумулируется имущество, ранее введенное в эксплуатацию, и используется по настоящее время в сумме 1 265 тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «ПАКТ» не является участником договоров о совместной деятельности, договоров доверительного управления имуществом. Государственной помощи не получало.

Управляющий

Индивидуальный предприниматель

м.п.



А.Д.Кошелев