ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РАБОТЭК» за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РАБОТЭК» (далее – ООО «РАБОТЭК») создана решением единственного участника Общества Шутовым Николаем Васильевичем. Дата государственной регистрации Общества – 27 декабря 1999 года, основной государственный регистрационный номер 1037739599490.

Юридический адрес: 117545, г. Москва, ул. Подольских курсантов, д. 3

Фактический адрес: 117545, г. Москва, ул. Подольских курсантов, д. 3

ООО «РАБОТЭК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по г. Москве, свидетельство о регистрации № 007138539.

ИНН 7723161098, КПП 772601001.

Правовое положение ООО «РАБОТЭК», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «РАБОТЭК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основным видом деятельности Компании является оптовая и розничная торговля запасными частями к автомобилям. Однако в 2021 году торговая деятельность не велась, предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

- сдача в аренду легковых автомобилей;
- сдача в аренду имущества;
- сдача в аренду земельного участка;
- инвестиционная деятельность.

Основными покупателем услуг аренды легковых автомобилей является:

- ПАО «Балаковорезинотехника»

Основными покупателем услуг аренды имущества является:

- АО «Волжскрезинотехника»

Основными покупателем услуг аренды земельного участка является:

- ПАО «Завод имени А. М. Тарасова»

ООО «РАБОТЭК» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность персонала ООО «РАБОТЭК» по состоянию на:

31 декабря 2021 года – 2,0 человека (4 сотрудников по совместительству).

31 декабря 2020 года - 2,5 человека (3 сотрудников по совместительству).

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

В учетную политику на 2021 год изменений, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность, не вносились.

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о движении денежных средств Компании (Форма № 4) обороты по валютным счетам, открытым на территории Российской Федерации отражаются по историческому курсу иностранной валюты к рублю.

Остаток денежных средств на начало 2021 года по счетам, открытым на территории, пересчитан по курсу, действовавшему на 31.12.2021 г.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражаются сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», используемые при выполнении проектно-изыскательских работ, либо для управленческих нужд ООО «РАБОТЭК», способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств не проводится.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится по методу взвешенной оценки (исходя из среднемесячной стоимости).

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «РАБОТЭК» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «РАБОТЭК» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

2.8. Признание доходов

Доходы ООО «РАБОТЭК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается ежемесячно исходя из условий договоров аренды и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления.

2.9. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.10. Инвентаризация имущества и обязательств проводится:

Инвентаризация в ООО «РАБОТЭК» проводится в следующие сроки:

- основных средств – не реже одного раза в 3 года по состоянию на 31 октября отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября текущего года;
- Инвентаризация денежных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства и прочих активов производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности но не ранее 1 октября текущего года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТАТЬЯ 1150 БАЛАНСА)

По состоянию на 1 января 2021 года переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

тыс. руб.

Показатель	2021 год	2020 год
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на начало отчетного периода	13 101	10 449
Увеличение стоимости основных средств, всего	0	2 937
в том числе за счет:		
приобретения новых объектов	*0*	2 937
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-	-
в том числе за счет:		
продажи основных средств	-	-
Изменение амортизации, всего	(554)	(285)
начисленная амортизация за период	*(554)*	*(285)*
продажи основных средств	-	*0*
Итого изменение стоимости основных средств	0	(2 652)
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на конец отчетного периода	**12 547**	**13 101**

В 2021 году Компанией сдавались в аренду основные средства первоначальной стоимостью 21 128 тыс. рублей.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Транспортные средства	7-10 лет
Оборудование	-
Инструменты	-
Мебель	10-15 лет
Компьютерная техника	5-7 лет

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (СТАТЬЯ 1210 БАЛАНСА)

Структура материально-производственных запасов на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	28	24
Итого	**28**	**24**

В ООО «РАБОТЭК» в 2021 и 2020 годах материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	На 31.12.2020	тыс. руб. На 31.12.2020
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	279	**120**
Постоянное налоговое обязательство:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 021)	(70)
Итого	**742**	**50**
Увеличение /(уменьшение) отложенного налогового актива		
По основным средствам, из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учета	(0)	(0)
Итого	**(0)**	**(0)**
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:	0	162
Итого	-	-
Итого текущий налог на прибыль	**742**	**50**

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТАТЬИ 1170 И 1240 БАЛАНСА)

Долгосрочные финансовые вложения (статься 1170 Баланса) по состоянию:

на 31.12.2021 г. составляют 812 тыс. рублей.

на 31.12.2020 г. составляют 95 тыс. рублей.

В состав долгосрочных финансовых вложений входят:

Акции ОАО «ЗиТ»,

Доля в ЧОП «Ратник».

Краткосрочные финансовые вложения (статься 1240 Баланса) на 31 декабря 2021 и 2020 годов представляют собой:

- вклады в простое товарищество,
- размещенные депозиты.

Вклады в простое товарищество:

тыс. руб.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
СД с ВРТ	136 486	136 486
СД с ЗИТ	83 680	206 180
СД с МЗАТЭ2	-	-
Итого	**220 166**	**342 666**

В 2021 году в рамках договора о совместной деятельности № 19/5/08 и СД/241 от 19.05.2008 г. с ЗАО «ВРТ» осуществляет деятельность по строительству гостиница «ЛАСТОЧКА» по адресу: г. Сочи, ул. Ландышевой в микрорайоне Мамайка Центрального района г. Сочи.

В 2021 году на данный проект было использовано 0 тыс. руб.

В 2021 году в рамках договора о совместной деятельности № 308\31 от 10.11.2005 г. с ОАО «Завод имени А. М. Тарасова» осуществляет деятельность по строительству офисного комплекса по адресу: г. Самара, Промышленный район, ул. Ново-Садовая, 311.

В 2021 году Обществом получено от ОАО «Завод имени А. М. Тарасова» 122 500 тыс. рублей.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТАТЬЯ 1310 БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал ООО «РАБОТЭК» составляет 30 тыс. рублей и полностью оплачен.

Единственным участником Общества является Общества Шутов Николай Васильевич.

В 2021 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 121 000 тыс. рублей.

8. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на дату составления бухгалтерской отчетности:

- 1 доллар США = 74,2926 рублей (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.);
- 1 ЕВРО = 84,0695 рублей (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенных судебных разбирательств;
- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Хотя руководство Компании считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени.

10. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания намерена продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату составления отчетности событий после отчетной даты не возникало.

Генеральный директор _____ Шкутова О. А.

Главный бухгалтер _____ Матвеева О. Н.

21 февраля 2022 года