

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «СГК-Трансстрой»

г. ЛАБЫТНАНГИ 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ:

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....	3
2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2020 ГОД.....	4
3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ.....	7
5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	8
6. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	8
7. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	9
8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	9

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СГК-Трансстрой» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «СГК-Трансстрой» (именуемое в дальнейшем – «Общество») учреждено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество создано на основании решения Собрания учредителей Общества, которое состоялось «25» апреля 2012 года (Протокол № 1 от 25 апреля 2012 г.)

Общество зарегистрировано 11 сентября 2012 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Ямало-Ненецкому автономному округу за основным регистрационным номером 1128901003330 (свидетельство о государственной регистрации серия 89 № 000876801).

Полное официальное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СГК-Трансстрой»
Сокращенное наименование	ООО «СГК-Трансстрой»
Юридический адрес	629400, Автономный округ Ямало-Ненецкий, г. Лабытнанги, ул. Обская, дом 39, офис 39
Фактический адрес	629400, Автономный округ Ямало-Ненецкий, г. Лабытнанги, ул. Обская, дом 39, офис 39
Основной регистрационный номер, дата и номер регистрационного свидетельства	Свидетельство о государственной регистрации серия 89 № 000876801 от 11.09.2012 г. ОГРН 1128901003330, ИНН/КПП 8902014790/890201001
Данные о лицензиях	не имеется
Членство о свидетельствах СРО	не имеется

Информация об органе управления и контроля Общества:

В соответствии с Уставом ООО «СГК-Трансстрой» имеет двухступенчатую систему органов управления:

- Общее собрание участников.
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества, которое принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила – 1 чел.

Фонд оплаты труда за 2021 год в целом по организации – 225 тыс. руб.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2021 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «СГК-Трансстрой» в 2021 году никакой деятельности не вело.

Приоритетным направлением хозяйственной деятельности Общества в 2021 г имела:

1. Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.
2. Деятельность дилеров.
3. Брокерская деятельность.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете».(в редакции Федерального Закона от 26.07.2019 г. №247-ФЗ).

Бухгалтерский учет осуществляется на основе первичных документов с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н.*

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с *«Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные затраты», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.(в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011, от 06.07.2015 № 674, от 07.07.2016 № 640).*

В целях налогового учета амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Основные средства стоимостью более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Списание производится единовременно по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения контроля над сохранностью данных основных средств они отражаются по дебету счета 012 «Материально-производственные запасы».

Списание стоимости канцелярских товаров, приобретенных книг, брошюр, и т.п. изданий производится единовременно по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Расходы на текущий ремонт основных средств относятся на расходы текущего периода по мере осуществления работ, связанных с ремонтом.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 16.05.2016 № 64н).

Амортизацию по нематериальным активам для целей бухгалтерского учета начислять линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. Приказов Минфина Р.Ф. от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 16.05.2016 № 64н).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, для управленческих нужд оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Порядок проведения инвентаризации.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация проводится в соответствии с порядком, установленным Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49 (в ред. От 08.11.2010).

Доходы от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.

Доходы, не относящиеся к основному виду деятельности, считаются внереализационными, а именно:

- проценты, причитающиеся к получению по договорам банковского счета, по договорам займа, депозитным договорам;

- доходы от долевого участия в других организациях;

- доходы от реализации амортизируемого имущества;

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

При отражении в учете видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период, осуществляется учет доходов, соответствующих каждому виду доходов.

Расходы от обычных видов деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20 «Основное производство».

Расходы, отраженные в течение месяца на счете 20 «Основное производство», списываются в конце месяца на счет 90.02 «Себестоимость продаж»

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, отраженные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы по начислению налога на имущество и транспортного налога учитываются в составе общехозяйственных расходов.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляются в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 12.12.2002 г. №126н. (в ред. Приказов Минфина от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н).*

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, отражаются в учете по текущей рыночной стоимости путем корректировки. Корректировка производится ежеквартально с отнесением её на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, числятся в учете по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценку производить по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

(пункт 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений»).

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не осуществляется расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Займы и кредиты.

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с *Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом МФ от 06.10.2008 г. № 107н. (в ред. Приказов Минфина России от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н).*

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных или долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по займам и кредитам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов.

Порядок учета разниц по ПБУ 18/02, утвержденному приказом Минфина от 19 ноября 2002 г. № 114н. (в ред. Приказов Минфина России от 11.02.2008 №23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 06.04.2015 № 57н, от 20.11.2018 № 236н)

Информация об отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов на счетах бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражать развернуто (п.19 «Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н»).

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

(тыс.руб.)

№ п/п	Виды деятельности	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
1	2	3	4	5
1	Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием.	-	-	-
	Итого:			

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

№ п/п	Наименование показателей	Фактические затраты, тыс.руб.	
		За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4
1	Материальные затраты	3	2
2	Затраты на оплату труда	225	203
3	Отчисления на социальные нужды	68	61
4	Амортизация	-	-
5	Прочие затраты	97	95
	Итого:	393	361

5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах и расходах:

№ п/п	Прочие доходы и расходы	Сумма, тыс.руб.	
		Доходы	Расходы
1	2	3	4
1	Проценты по займу	-	
2	Проценты к получению по финансовым вложениям	-	
3	Прочие доходы и расходы в т.ч.	-	6
3.1	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитной организацией	-	6
3.2	Расходы, не учитываемые при налогообложении по налогу на прибыль		-
	Итого:	-	6

Резерв по сомнительным долгам в 2021 г. не создавался.

6. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	398 734
2	Сумма условного расхода (условного дохода) отраженного в бухгалтерском учете по ДТ 99.02.2	-79 647
3	Постоянные налоговые обязательства в т.ч.:	-
3.1	Постоянные налоговые обязательства, исключаемые из состава расходов (доходов)	-5 00
4	Прибыль(убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данным налоговой декларации по налогу на прибыль	-398 234
5	Ставка налога на прибыль, %	20
6	Налог на прибыль	-79 647

8. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, подлежащие отражению в годовой бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Незавершенных судебных дел и неурегулированных споров с налоговыми органами по состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имеет.

Генеральный директор



Д.В. Сердюк