

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2021 год

ООО «Первый Трест»

Общие сведения

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Первый Трест»
- 1.2. Юридический и фактический адрес: г. Уфа, ул. Коммунистическая, д.116/1 оф.20
- 1.3. Дата регистрации: 30 декабря 2013 года.
- 1.4. ОГРН: 1130280078444
- 1.5. ИНН: 0274183451
- 1.6. КПП: 027401001
- 1.7. Зарегистрировано в МРИ ФНС России №39 по Республике Башкортостан, свидетельство о госрегистрации 02 № 1130280078444.
- 1.8. Уставный капитал: 31 000 (тридцать одна тысяча) рублей, оплачен полностью.
- 1.9. Учредитель ООО «Первый Трест»-ООО «Национальное достояние» - доля в УК 100%
- 1.10. Согласно Заявлению о ликвидации ЮЛ от 30.11.2020г. было вынесено Решение о ликвидации юридического лица № 2/2020 от 30.11.2020г. Ликвидатором Общества был назначен генеральный директор Гадеев Тимур Лерунович.
- 1.11. Основным видом деятельности было строительство жилых и нежилых зданий. 19 января 2021г. предприятие добровольно вышло из членов Ассоциации Саморегулируемой организации «Региональный строительный союз Республики Башкортостан», членом которой был с 2013 года.
- 1.12. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 человека.
- 1.13. Филиалы, представительства отсутствуют.
- 1.14. Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.15. Пояснительная записка составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год утверждена приказом генерального директора от 15 декабря 2015 года № 56. Учетная политика изменялась приказом №10 от 01.10.18г.в связи с началом применения сч.25 «Общепроизводственные расходы». Положение об Учетной политике составлено в соответствии с положениями Ф3 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Первый Трест».

Согласно п.п.4.1. Учетной политики показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя валюты баланса. Показатели, составляющие менее 5% от показателя валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 г №116н. Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом России от 06.05.1999 №32 н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г №33н. Согласно учетной политики организации доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда, доходы от продажи строительных материалов, выручка от услуг генподряда. Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления, при длительном цикле работ, услуг выручка признается по мере готовности работы, услуги. Объем выполненных работ учитывается бухгалтером на основании подписанных сторонами договора актов выполненных работ КС-2 и справки КС-3.

Остальные доходы являются прочими.

3. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Выручка:

Доходы ООО «Первый Трест» подразделяются на доходы от основной деятельности и прочие доходы. Основным видом деятельности Общества является строительство многоквартирных домов и иных объектов недвижимости с выполнением функции генподрядчика (ОКВЭД 41.20). Выручка отражается проводками по дебиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

3.1.1. В отчетном году выручка ООО «Первый Трест» составила 2 175,6 тыс. рублей от реализации материалов.

3.1.2. Прочие внереализационные доходы - 19 172,7 тыс. руб., в том числе:

Проценты, начисленные по договорам займа	9,4
Прочие доходы	589,4
Восстановлен резерв по сомнит. долгам	4 748,6
Доход от реализации квартир	13 401,0
Доход от реализации прочих материалов	1,9
Доход от реализации основных средств	416,7
Доходы прошлых периодов	5,7

4. Расходы:

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат в разрезе договоров СМР. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 2/2008 и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

4.1. Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 «Основное производство» (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления. Прямые расходы в 2021 году составляет себестоимость покупных материалов в сумме 2 101,6

4.2. Косвенные расходы, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»:

Оплата труда	1 678,3
Амортизация	15,3
Амортизация НМА	22,7
Аренда помещений	174,7
ГСМ и ремонт а/машины	8,2
Информационные услуги, семинары	16,7
Коммунальные расходы	13,6
Обязательное и добровольное страхование	2,5
Программное обеспечение и ТО оргтехники	35,1
Услуги связи	143,4
Членские взносы СРО	2,5
Транспортный налог	0,8
Прочее	9,0
Итого	2 122,8

Разница в расходах по налоговому учету и по бухгалтерскому учету составляет сумма начисленной в бухгалтерском учете амортизации в размере 15,3 тыс.руб.

Начислено ОНО 3,06 тыс. руб. (15,3*20%)

4.3. Прочие внереализационные расходы (бал. счет 91.02):

Возмещение расходов по решению суда	15,7
Госпошлина	1,8
Прочие расходы штрафы, пени, исп. листы, благотворит. (не принимаемые)	492,9

Расходы на услуги банков	78,7
Резерв по сомнительным долгам	2086,6
Расходы прошлых периодов	4,5
Доходы от реализации квартир по договору купли-продажи	10812,3
Доходы от реализации материалов	1,6
Прочие расходы	6,5
Итого:	13500,6

Разница в прочих расходах по налоговому учету и по бухгалтерскому учету составляет 365 тыс. руб. в том числе:

не принимаемые расходы – 492,9 тыс. руб.

списание дебиторской задолженности (ООО «Фортуна-Оренбург, ООО «Атола», были включены в резерв по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете) в налоговом учете в связи с истечением срока исковой давности – (128,4) тыс. руб.

прочие расходы – 0,5 тыс. руб.

4.4. Для целей налогового учета сумма прибыли за 2021г. составляет 4 003,6 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021г. составила 800,7 тыс. руб.

В налоговых декларациях по НДС за отчетный год указана сумма выручки в размере 2 603,6 тыс. руб., в том числе сумма полученных процентов в размере 9,4 тыс. руб. (код 1010292 раздела 7). По налогу на прибыль выручка составила 21 348,3 тыс. руб. Разница между налоговой базой, отраженной в декларациях по НДС и доходом, отраженным в декларации по налогу на прибыль в размере 18 744,7 тыс. руб. - это сумма дохода, не подлежащая налогообложению, также не отраженная в 7 разделе декларации по НДС:

выручка от реализации квартир 13 401,0 тыс. руб.;

резерв по сомнительным долгам 4 748,6 тыс. руб.;

прочие доходы 595,1 тыс. руб.

5. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в отчетном периоде была проведена по состоянию на 01.10.2021г. В соответствии с уведомлением МРИ ФНС России №4 была представлена информация о наличии дебиторской задолженности и сведения об открытых банковских счетах Общества по состоянию на 31.12.2021г.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

6.1. Состав основных средств:

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н. Согласно учетной политике, активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве

ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

- в составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

- остаточная стоимость основных средств на начало отчетного периода составила 20,4 тыс. рублей, на конец отчетного года – 5,1 тыс. рублей.

В 1 кв. 2021 года был реализован автомобиль Skoda Octavia A7 на сумму 416,7 тыс. рублей.

На 31.12.2021г. числится объектов основных средств:

Наименование объекта основных средств	Первоначальная стоимость (руб.)	Остаточная стоимость (руб.)
Компьютер ЖК 27" FHILIPS 272V5LSB*, 00-000094	45 958	40 852

С 01.01.2022г. в соответствии с ФСБУ 6 данный объект из состава основных средств переводится в состав запасов.

Согласно учетной политике в организации применялся линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

6.2. Запасы

В составе запасов учитывались МПЗ и товары (квартиры) для перепродажи по фактической себестоимости. Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

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

Себестоимость реализованных материалов составила 2 103,2 тыс. руб. и проданных квартир – 10 812,3 тыс. руб.

Стоимость инвентаря учитывается на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» и на конец отчетного года составила 1 615,7 тыс. руб.

В налоговом учете и бухгалтерском учете стоимость спецодежды списывается в затраты при передаче в эксплуатацию.

6.3. Дебиторская задолженность

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	21354	38 100
Покупатели и заказчики	224	935
Авансы, выданные	1 214	1 545
Расчеты по налогам и сборам		

Проценты по займам		193
Резерв по сомнительным долгам	-116 541	-119 331
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	102 963	104 999
Всего по строке 1230 Баланса:	9 214	26 441

6.4 Финансовые вложения.

В составе оборотных активов в финансовых вложениях учитываются процентные займы. Займ в размере 600 тыс. руб. и, начисленные проценты по нему сумме 203 тыс. руб. были погашены в 1 квартале 2021г.

6.5. Кредиторская задолженность.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Поставщики и подрядчики	73 655	104 045
Расчеты по налогам и сборам	31	177
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	177	1 193
Всего по строке 241 Баланса:	73 863	105 415

6.6. Капитал и резервы.

6.6.1. Непокрытый убыток на 31 декабря 2021 г. составил 60 126 тыс.руб.

6.6.2. Чистые активы по состоянию на 31 декабря отчетного года составили (60 095) тыс.руб.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Согласно ПБУ8/2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" от 13.12.2010 г. в составе:

7.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на каждую отчетную дату, на 31 декабря дана проводка ДТ 96 - КТ 91.01 на сумму 63 тыс. рублей.

7.2.1. Согласно учетной политики величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, учитывается финансовое состояние и оценка вероятности погашения долга полностью или частично.

7.2.2. Остаток резерва по сомнительным долгам участвует в формировании показателя дебиторской задолженности по строке 1230 раздела II «Оборотные активы». Сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230 за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наличие и движение оценочных резервов, тыс. руб.

	Резерв сомнительных долгов	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв под обесценение финансовых вложений	Итого
На 31.12.2020	119 331	-	-	119 331
Возникло	2 087	-	-	2 087
Восстановлено	(4 877)	-	-	(4 877)
На 31.12.2021	116 541	-	-	116 541

8. Займы

На 31.12.21г. полученных займов нет.

9. Прочая информация.

С 24.12.2020 по 19.10.2021г. проводилась выездная налоговая проверка в соответствии с Решением № 16 за период с 01.01.2018 по 30.09.2020. Акт налоговой проверки № 17 от 17.12.2021г. был получен 23.12.2021г. Решение о рассмотрении материалов налоговой проверки не получено.

10. Аффилированные лица

№п/п	ФИО	Местонахождение	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия в уставном капитале, %
	ООО «Национальное достояние» в составе:	Российская Федерация	100% доли уставного капитала	12.11.2018	100
1	Сафин Ренат Фаритович	Российская Федерация	Осуществляющий управление долей Дудкина А.А. в размере 51%, переходящий в порядке наследования	26.02.2020	
2	Гадеев Тимур Лерунович	Российская Федерация	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	24.08.2015	

За период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. сделки между аффилированными лицами не заключались.

