

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2021г. ООО «СТРОЙМАШ»

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Строймаш» зарегистрировано 19.03.2008г. ИФНС РФ по г. Кемерово Кемеровской области.

ИНН 4214028811

КПП 540801001

ОКТМО 50701000

Юридический адрес: 650036, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Софийская, дом 18, офис 216

Руководство текущей деятельностью в 2021г. осуществляется генеральным директором Шаминым Виталием Николаевичем.

Устав предприятия утвержден протоколом общего собрания от 28.10.2016г. Изменения в Устав не вносились.

Размер и номинальная стоимость долей участников (учредителей) в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составляют:

Участник	Доля, %
Шамин Виталий Николаевич	100,00

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 2 человека.

2. Основные виды деятельности, краткая характеристика.

ООО «Строймаш» применяет общую систему налогообложения, имеет в своем составе одно обособленное подразделение на территории Кемеровской области, без выделения на отдельный баланс.

Основным видом деятельности предприятия является «аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки» - ОКВЭД – 77.39.2

В отчетном периоде ООО «Строймаш» осуществляло совместную деятельность по Договору простого товарищества (совместной деятельности) от 12.01.2015г. с АО «Республиканский мусороперерабатывающий завод». Целью совместной деятельности является производство из резиновой чипсы резиновой крошки и ее реализация. Вклады товарищей (Товарищ 1 - АО «Республиканский мусороперерабатывающий завод», Товарищ 2 - ООО «Строймаш») в совместную деятельность являются равными по стоимости и составляют каждый соответственно 550 000 рублей. Вкладом Товарища 1 в

совместную деятельность является право пользования оборудованием по производству резиновой крошки, вкладом Товарища 2 в совместную деятельность является право пользования оборудованием – установка для резки крупногабаритных шин «Челюсти 2» и оборудование согл. п.1.4. Договора простого товарищества (совместной деятельности). Производство резиновой крошки осуществляется на территории г. Кемерово Кемеровской области.

Бухгалтерский и налоговый учет операций ведет ООО «Строймаш» на выделенном балансе с использованием отдельного расчетного счета. Сумма прибыли от совместной деятельности приходящаяся на долю ООО «Строймаш» за 2021 год составила 3 377 тыс. руб. Главой 21 Налогового Кодекса РФ не предусмотрено предоставление отдельной налоговой декларации по операциям реализации по совместной деятельности. В связи с чем, выручка от реализации подлежит обложению НДС, отличается от выручки подлежащей обложению налогом на прибыль (Приложение №1 Регистр учета расхождений за 12 мес. 2021г.).

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована по упрощенной форме исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация начисляется по всем видам основных средств – линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

4. Материально -производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

5. Затраты на производство.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на счет 90.08 «Управленческие расходы».

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования.

8. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

9. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

10. Бухгалтерская отчетность

✓ Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).

✓ В бухгалтерском балансе финансовые вложения вне зависимости от срока погашения.

✓ В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

✓ 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 не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

✓ Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного года и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР), в бухгалтерской отчетности отражаются в составе внеоборотных активов Общества.

III Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства включены в строку 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, остаточная стоимость которых составляет на 31.12.2021 г. – 6 914 тыс. рублей

Сальдо на 31.12.2021г.:

Счет 01 «Основные средства»- 15 553 тыс. руб.

Счет 02 «Амортизация основных средств»- 8 639 тыс. руб.

На балансе общества основных средств полученных по договорам лизинга - нет.

2. Материалы и товары для перепродажи

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на 31.12.2021г. - 41 тыс. руб.

Обществом не формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включена в строку 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса, сумма дебиторской задолженности составляет 9 145 тыс. руб. на 31.12.2021 г., которая состоит из

- задолженности покупателей и заказчиков – 7 518 тыс. руб. (8 678 – 1160 созданный резерв).
- задолженности поставщиков и подрядчиков – 198 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 1 429 тыс. руб.

4. Заемные средства

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021г. заемные средства отсутствуют – сальдо по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - 0,00 руб.

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по стр. 1520 баланса в сумме 2 276 тыс. руб. состоит из:

- задолженности поставщикам и подрядчикам – 2 112 тыс. руб.
- задолженности покупателям и заказчикам – 0 тыс. руб.
- задолженности по оплате труда – 45 тыс. руб.

- прочие – 119 тыс. руб.

6. Основные показатели деятельности Общества

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2021 год следующие показатели:

тыс. руб.

п/п	строки фор мы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2021 год (графа 4)	За 2020 год (графа 5)
		3	4	5
	2110	Выручка	1 667	1 045
	2220	Расходы по обычной деятельности	(3 676)	(2 765)
	2340	Прочие доходы	3 378	4 504
	2350	Прочие расходы	(269)	(595)
	2410	Налоги на прибыль (доходы)	(402)	(518)
	2400	Чистая прибыль (убыток)	698	1 671

Оценочные резервы.

Резерв на предстоящую оплату отпусков составляет по состоянию на 31.12.2021г. – 99 тыс.руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила на 31.12.2021г. – 1 160 тыс. руб.

Расчеты с работниками по оплате труда.

Учет расчетов по оплате труда и страховым взносам ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, НК РФ, Трудового кодекса РФ и других нормативных документов.

По состоянию на 31.12.2021 г. задолженность перед работниками составляет 45 тыс. руб.

Информация об учете расчетов по налогу на прибыль.

Общество является плательщиком налога на прибыль.
Сумма налога на прибыль за 2021 г. составила 402 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Выплата вознаграждения генеральному директору общества по трудовому договору в 2021 г. составила 163 507,50 рублей.

Выплата дивидендов участнику не производилась.

Информация по сегментам

Деятельность Общества осуществляется на территории г. Кемерово и Кемеровской области.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

Общество по состоянию на 31.12.2021 г.:

- не ведет незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых выступает истцом, и решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;
- не имеет неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- не получало до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, в частности, обеспечительные платежи (залог) от третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- не имеет на балансе учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- не намерено произвести продажу или прекращение какого-либо направления деятельности, закрытие подразделений или их перемещение в другой географический регион;
- распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказало существенного влияния на деятельность общества. Общество не относится к списку пострадавших отраслей по ОКВЭД.

У организации отсутствуют намерения прекращения деятельности. Существенные события, произошедшие после отчетной даты, отсутствуют.

Генеральный директор



Шамин В.Н.

22.02.2022



ООО "Строймаш"

Налоговый регистр учета расходов за 12 месяцев 2021 года.

Наименование	Разница между суммой дохода, отраженного в декларации по налогу на прибыль и декларации по НДС	Декларация по налогу на прибыль		№ стр. декларации по НДС	Сумма	Доходы от основной деятельности		Доходы от совместной деятельности	
		№ стр-декларации по налогу на прибыль	Налогооблагаемая база			Налогооблагаемая база	Сумма НДС	Налогооблагаемая база	Сумма НДС
		3	4	5	6	7	8	9	10
1		2							
Выручка от реализации товаров (работ и услуг) за 1 полугодие 2021г.									
в т.ч. Доходы от реализации товаров (работ и услуг)									
в том числе от реализации амортизируемого имущества									
в том числе от реализации прочего имущества									
Внереализационные доходы									
Разница стоимости возврата и факт. стоим. товара (кор-ка к.м.)									
Стоимость МПЗ и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации									
Доходы от субаренды помещения, в т.ч. перевыставление эл.энер.									
Госпошлина к возмещению (арбитражный суд)									
прибыль (убыток) от совместной деятельности									
всего									



Шамин В.Н.

Ответственный
22.02.2022г.