

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПАКТ» за 2021 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 № 407028102027000000772 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 2021 года составила 4 человека.

Учетная политика общества с ограниченной ответственностью «ПАКТ» утверждена Приказом № 7-пр от 30.12.2020 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), утвержденном 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.

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 2021 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 2021 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 2021 год составила всего: 5 809 тыс.руб. (Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом)

Себестоимость всего: (492) тыс.руб.

Валовая прибыль: 5 317 тыс.руб.

Коммерческие расходы всего: (7 123) тыс.руб.

Прибыль (убыток) от продаж всего: (1 806) тыс.руб.

Проценты к получению: 344 тыс.руб.

Проценты к уплате: (167) тыс.руб.

Прочие доходы: 2 404 тыс.руб.

Прочие расходы: (630) тыс.руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения: 145 тыс.руб.

Налог на прибыль: (149) тыс.руб.

В том числе: текущий налог на прибыль: (81)

Отложенный налог на прибыль: (10 260) тыс.руб.

Прочее: (10283) тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) текущего года: (10 287) тыс.руб.

Справочно:

Совокупный финансовый результат периода: (10 287) тыс.руб.

Часть выручки в 2021 году составила от продажи земельных участков и недвижимого имущества.

ООО «ПАКТ» реализовало по договорам купли-продажи индивидуальным предпринимателям и физическим лицам 11 земельных участков на общую сумму 1 605 тыс.руб., недвижимого имущества – 100 тыс.руб., в т.ч. НДС 20% и пр.доходы.

За 2021 год предприятие перечислило налогов в бюджет разных уровней и взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС на общую сумму 3 632 тыс.руб.

На 31.12.2021 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.;

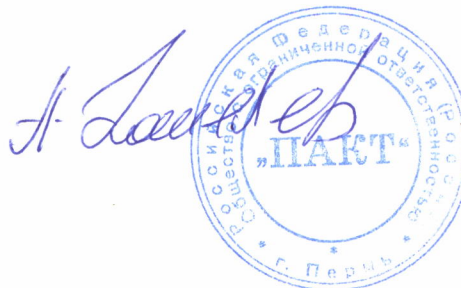
МЦ4 «Материалы в эксплуатации» аккумулируется имущество, ранее введенное в эксплуатацию, и используется по настоящее время в сумме 1 352 тыс.руб.

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