

## **Пояснительная записка к годовому отчету за 2021 год.**

Общество с ограниченной ответственностью «ОЛ и КС-строй» зарегистрировано Московской Регистрационной палатой 13.06.2000г. за № 001.606.903. , в налоговом органе ИФНС №18 по г. Москве 06.10.2008г. Инн7709310968 КПП 771801001 по месту нахождения - г. Москва, ул. Стромынка, д.19, стр.2., оф.Э/П 4/XVI.

Предприятие зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по г. Москве 25 ноября 2002 года, государственный регистрационный номер 1027739616409 , свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 005374996

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является строительство инженерных сооружений и коммуникаций, осуществление строительных, монтажных, пусконаладочных, ремонтных, проектных и отделочных работ. С 2018г. ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 4 человек, численность работающих на конец года составляет 3человек.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором Лыгиным Олегом Юрьевичем.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ по «Общей системе налогообложения».

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется с использованием форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Последствия изменений в учетной политике, связанных с переходом на применение ФСБУ 5/2019, отражаются перспективно (без изменения данных бухучета, сформированных ранее).

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы отражаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расходов и общепроизводственных расходов на выполнение работ, оказание услуг ведется на счете 20 и по итогам месяца относятся на себестоимость пропорционально стоимости работ, услуг.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат. Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования не распределяются. Определен порядок учета расходов на производство с разделением на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся: стоимость материалов, приобретенных у сторонних организаций, стоимость материалов собственного производства, затраты на эксплуатацию машин и механизмов сторонних организаций, субподрядных организаций, расходы на оплату труда рабочих основного производства, взносы на социальное страхование, амортизация.

Расходы на строительство отражаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет затрат на строительство по основной деятельности ведется в разрезе объектов строительства. Косвенные расходы, собираемые на счете 26, включаются в стоимость реализованной продукции по методу директ-костинг. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на расходы основного и вспомогательного производства в бухгалтерском учете. Прямые общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на прямые расходы основного производства в налоговом учете.

Материалы (счет 10) учитываются по стоимости их приобретения, без использования счетов 15 и 16 с учетом правил ФСБУ 5/2019. Метод оценки товаров при продаже и списание материалов считается по ФИФО. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019) в составе расходов на продажу.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются с учетом правил ФСБУ 5/2019 .

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

Все объекты, удовлетворяющие критериям п.4 ПБУ 6/01 не зависимо от их стоимости, учитываются на счете 01 и амортизируются в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств, в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным методом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 т. руб. списывается на расходы в бухгалтерском учете единовременно после ввода в эксплуатацию.

В налоговом учете расходы на приобретение не амортизируемого имущества признаются равномерно в течение срока полезного использования, установленного при принятии к бухгалтерскому учету и относятся на расходы в составе материальных расходов в бухгалтерском и налоговом учете. К амортизируемому имуществу в налоговом учете относится имущество согласно п.1 ст.256 НК РФ стоимостью свыше 100тыс. руб.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% и более от валюты баланса.

Отчетный период по налогу на прибыль: I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года . Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

-уплата квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода, то есть за I квартал, полугодие, девять месяцев. При этом внутри квартала ежемесячные авансовые платежи в бюджет не производятся (предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышал в среднем 15 млн руб.)

-платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

В 2021 году общество смогло начать восстановление деятельности после двухгодичной приостановки и выполнило строительно-монтажных работ на 1180тыс. руб. (в том числе НДС 197тыс. руб.), получены внереализационные доходы от списания кредиторской задолженности на 1057тыс.руб.

Коммерческие и управленческие расходы составили 1664тыс. руб. Налог на прибыль 59тыс.руб.

Прибыль в 2021 году составила 317тыс. руб.

Это позволило погасить задолженность перед ИФНС и другими кредиторами.

Компания находится в тяжелом финансовом состоянии, имеет обязательства перед Сбербанком по оплате кредита и перед Департаментом имущества г. Москвы по оплате договора купли-продажи недвижимого имущества.

Однако состоянию на 31 декабря 2021 года в незавершенном производстве не урегулированные, прекращенные смр на сумму 671,8тыс. руб. по объекту ООО СБ-строй по договору 29 от 12.09.2012г., 6544тыс. руб. по объекту Водозаборный узел ФСО России «Горки 10/12» по договору 14/06/17/ГИ от 14.06.2017г. ООО Гидроинжстрой, затраты по которым фактически понесены но не приняты заказчиком, что является для ООО «ОЛиКС-строй» сомнительным долгом.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, как субъектом малого предприятия в упрощенной форме в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) настоящая пояснительная записка.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 50%.

В бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, представлена в настоящей пояснительной записке.

Генеральный директор  
ООО «ОЛ и КС-строй»

О.Ю.Лыгин