

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
ООО "РегионЭнергоСтрой" за 2021 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью "РегионЭнергоСтрой" (ООО «РЭС») создано 07 февраля 2011года. Его единственным учредителем является гражданин России. Уставный капитал общества составляет 20 000 руб. ООО «РЭС» является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". На конец отчетного периода в организации работали 4 человека. Генеральным директором общества является гражданин России Калининченко Григорий Петрович

2. Основным видом деятельности является строительство жилых и нежилых зданий, ОКВЭД 41.2 Выручка в 2021году составила 82 543тысячи рублей. Увеличение выручки по сравнению с 2020г. вызвано улучшением экономической ситуации, преодолением последствий пандемии COVID-19.

3. Организация ООО «РЭС» в бухгалтерском учете признает доходы и расходы методом начисления.

4. Бухгалтерский учет основных средств построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.01г. № 26н.

5. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

6. Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и полностью списываются по мере их отпуска в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В целях сохранности учитывать их на забалансовом счете до их выбытия.

7. Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом

8. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. Возникшие в результате исправления ошибки прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или прочих расходов текущего отчетного периода.

9. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по приказу руководителя, с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

10. При ведении бухгалтерского учета в ООО «РЭС» не применялись нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

1. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

2. ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. № 143н;

3. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н;

4. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н.

5. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н

6. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.

11. Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

12. В соответствии со статьи 3 закона Иркутской области № 112-ОЗ от 30.11.2015г. ООО «РЭС» применяет дифференцированную налоговую ставку в размере 7,5%.

13. Уточненная бухгалтерская отчетность за 2021г. подается в связи с тем, что из-за возникшей технической неисправности был некорректно заполнен Отчет о финансовых результатах. А именно:

в тысячах рублей

Наименование строки	первичная отчетность	уточненная отчетность
«Расходы по обычной деятельности»	71 163	71 030
«Прочие доходы»	51	161
«Чистая прибыль (убыток)»	9 882	10 125

В результате данной корректировки налоговая база не изменилась, УСН исчислен корректно. В бухгалтерский баланс корректировки не вносились.

Главный бухгалтер ООО «РЭС»

