Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Примастрой»
за 2021год

1. Сведения о деятельности Общества.

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Примастрой»

ОГРН 1105050009371 , ИНН/КПП 5050088994 /505001001

1.2. Юридический адрес: 141100, Московская обл, Щелковский р-н, Щелково г, Пролетарский пр-кт, 3Б, часть 1

Фактический адрес: 141100, Московская обл, Щелковский р-н, Щелково г, Пролетарский пр-кт, 3Б, часть 1

1.3. Зарегистрировано в Инспекции ФНС России № 16 по г. Щелково, Московской области 24.08.2007.

1.4. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: Уведомление о постановке на учет № 518301034 от 26.06.2019 обособленного подразделения по адресу: 141101, МО, Щелковский р-он, г.Щелково, Вблизи ул. 2-ой проезд

1.5. Состав участников и их доля в уставном капитале:

Физическое лицо- 100%

1.6. Уставный капитал оплачен в размере 100 %.

1.7. Основным видом деятельности организации в 2021г являлось **Строительство жилых и нежилых зданий – код ОКВЭД 41.20.**

Организация имело собственные основные средства, которые участвуют в процессе производства строительных работ.

1.8. Среднесписочная численность за 2021 год составила – 30 человек.

1.9. В 2021 году выручка от продажи услуг составила 59 942 тыс. руб. без учета НДС.
По сравнению с 2020 годом выручка уменьшилась на 23 %.

1.11. Организация не предоставляет услуги на экспорт, в ближайшее зарубежье и в другие регионы, деятельность организации полностью проходит на объектах в г. Щелково.

1.12. Нет конкурентных контрагентов, приобретающих продукцию услуги организации

1.13. Организация не участвовала в рекламно-выставочных мероприятиях.

2. Основные элементы учетной политики.

2.1 Бухгалтерский учет осуществляется ООО «ДК-Профи» по Договору 1/09 от 03.09.2018. Ведется бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С 8.3.

2.2. Основные средства

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. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

На балансе предприятия имеется только движимое имущество, декларация по налогу на имущество не сдается.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом. (Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01).

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства может увеличиваться до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство. Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01; п.41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н в ред. от 24.12.2010)

Организация не имеет нематериальных активов. (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Основные средства, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, отражаются в налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию, в бухгалтерском учете амортизируются.

2.3. Запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. (Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10.09, 10.06 "Материалы" и списываются единовременно. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

2.4. Организация не создает резерв по сомнительным долгам

2.5. Расчеты по налогу на прибыль

Ежемесячные авансовые платежи рассчитываются исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за предыдущий квартал. Если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 15 млн. руб. за каждый квартал, авансовые платежи по налогу на прибыль перечисляются в бюджет в бюджет по итогам каждого квартала

Организация не использует ПБУ 18/02, т. к. является малым.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

2.6. Доходы и расходы

Доходы организации в бухгалтерском учете подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы, связанные оказанием услуг по ремонту, модернизации и строительству зданий/сооружений;

Остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы организации в налоговом учете подразделяются на:

а) прямые

б) косвенные.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются в составе прямых, ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме.

Прочие расходы учитываются в составе косвенных и списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда услуги были оказаны и результаты сделки, предполагающей оказание услуг могут быть надежно оценены.

2.7. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится. (Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006)

2.8. Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность не готовится.

Бухгалтерский баланс

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период составляет сумму по определенной статье отчетность, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2010г.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1.Сумма выручки за 2021 год для целей налогового учета составила 59 942 тыс. руб., в бухгалтерском учете – 59 942 тыс. руб. Расхождений нет.

3.2. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией для целей бухгалтерского учета в 2021году составили – 34 961тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 34 921 руб. руб.,

Сумма прочих доходов в бухгалтерском учете в 2021 году составила 2 тыс. руб.- списание просроченной кредиторской задолженности.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 2 тыс. руб. - списание просроченной кредиторской задолженности.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 0 тыс. руб

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих расходов составила 49 175 тыс. руб. . – списана просроченная дебиторская задолженность.

3.3. Чистая прибыль/убыток Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составляет (-29 146) тыс. руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 24 784 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 4 957 тыс. руб.

5. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

6. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

7. Об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности не участвовали.

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий не происходило.

9. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события, которые повлияют на изменение финансового положения организации, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

10. Информация о деятельности компании на 2022 год.

В связи со смертью Генерального директора Общества Калинкова В.В. 15.01.2022 Общество не планирует продолжать свою деятельность в будущем. По данным ЕГРЮЛ осуществляет управление долей, переходящей в порядке наследования Пошивалова Алина Александровна.

Сотрудники в штате отсутствуют. Ведение деятельности на 2022 год не представляется возможным.

11. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Управляющий долей Пошивалова А.А.

Дата 29 марта 2022 г.