

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Союзспецоснащение» за 2020 год

1. Сведения «Об обществе».

Полное наименование :

Общество с ограниченной ответственностью «Союзспецоснащение»

ИНН 4029062695 КПП 402901001

1.1. Адрес местонахождения: 248008, г.Калуга, пер.Сельский, д.1, помещение 1

1.2. Дата государственной регистрации: ООО «Союзспецоснащение» было создано 08.09.2020г. путём реорганизации в форме преобразования из АО «Союзспецоснащение» (ИНН 4029028542 КПП 402901001).

1.3. Уставный капитал предприятия составляет 100000 (Сто тысяч) рублей.

1.4. Состав учредителей: единственный учредитель Алексанова Любовь Николаевна.

1.5. ООО «Союзспецоснащение» имеет одно обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, находящееся по адресу: 249710, Калужская область, Козельский р-н, г.Сосенский, ул.19-го Партсъезда, д.13 . Дата создания 17.09.2020г. КПП 400145001

1.6. Организация не подлежит обязательному аудиту, т.к. является микропредприятием (Федеральный закон от 29.12.2020 № 476-ФЗ, ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

1.7. Основным видом деятельности за 2020г. стало : Производство чемоданов, дам.сумок и аналогичных изделий из кожи и др.материалов (ОКВЭД2-15.12)

1.8. Численность работающих по состоянию на 08.09.2020г. составляла 28 чел., по состоянию на 31.12.2020г. составила -5 чел.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2 Бухгалтерская отчетность за 2020 год при реорганизации в форме преобразования сформирована на основании адресованных аудиторам разъяснений, Минфина России, содержащихся в Приложении к Письму от 28.12.2016г. № 07-04-09/78875, о том, что в случае преобразования (смены организационно-правовой формы) необходимость формирования заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности отсутствует. Отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности реорганизованного лица не прерывается, т.е. длится с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. Исходя из положений ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности за указанный отчетный год по каждому числовому показателю приводятся сравнительные данные за предшествующие отчетные периоды.

2.1.3

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.4. Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

2.1.5. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. В целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.271 и 272 НК РФ для определения доходов и расходов применяется метод начисления.

2.2.2. В соответствии с п.1 ст. 167 главой 21 Налогового кодекса РФ датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров.

2.2.3. Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом

2.2.4. Имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

2.2.5. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием программы «Инфо-Бухгалтер».

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1 Характеристика деятельности предприятия за отчетный 2020 год.

3.1.1. Основным видом деятельности организации за 2020г. стало Производство чемоданов, дам. сумок и аналогичных изделий из кожи и др.материалов.(ОКВЭД2-15.12)

Вид дохода (тыс.руб.) (без учета НДС-20%)	АО «Союзспец- оснащение» с 01.01.2020г. по 07.09.2020	ООО «Союзспец- оснащение» с 08.09.2020г. по 31.12.2020г.	Всего доходы в бухгалтерской отчетности за За 2020г.
-выручка от реализации продукции	5550	1802	7352
-выручка от сдачи имущества в аренду	78	-	78
Всего:	5628	1802	7430
Прочие доходы:	350	840	1190

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете АО «Союзспецоснащение» из состава прочих доходов вычтена сумма продажи основных средств в размере 67 тыс.руб. и включена в выручку от реализации (приложение № 3 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль) и, соответственно, внереализационные доходы составили 283 тыс.руб. (350-67), а доходы от реализации-5695 тыс.рублей (5628+67).

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете ООО «Союзспецоснащение» из состава прочих доходов вычтена сумма списания резерва отпусков (который не создавался в налоговом учете) в размере 319 тыс.рублей и, соответственно, внереализационные доходы составили 521 тыс.рублей (840-319).

3.1.2. Расходы в отчетном году.

Вид расходов (тыс.руб)	АО «Союзспец- оснащение» с 01.01.2020г. по 07.09.2020	ООО «Союзспец- оснащение» с 08.09.2020г. по 31.12.2020г.	Всего расходы по обычной деятельности в бухгалтерской отчетности за За 2020г.
-Прямые расходы на производство продукции	4448	1453	5901
-Косвенные расходы	3667	2555	6222
ИТОГО расходы по обычной деятельности:			12123
Прочие расходы:	356	8479	8835

3.1.3. По результатам деятельности за 2020 год получен бухгалтерский убыток в размере 12338 тыс. рублей. Получение убытка связано с падением уровня продаж по сравнению с прошлым годом на 95%, потерей основного заказчика в лице Военно-следственного управления Следственного комитета РФ. Принимаются меры для поиска новых заказчиков и сокращения расходов организации.

Директор

Алексанова Л.Н.

Главный бухгалтер

Никонова М.А.

