

ООО «КОНТАКТ»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2020 год

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОНТАКТ»
Юридический адрес: Россия, Петропавловск-Камчатский, ул Автомобилистов 5-13
Фактический адрес: Россия, Петропавловск-Камчатский, ул. Автомобилистов 5-13
Основной государственный регистрационный номер: 1064101065082
Дата регистрации 12 сентября 2006 года
ИНН/КПП: 4101111794/410101001

Численность работающих сотрудников на 01.01.2020 составила 2 человек;

Численность работающих сотрудников на 01.01.2021 составила 3 человек;

С 2007 года Общество перешло на использование упрощенной системы налогообложения (уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения № 4557 от 23.11.06)

Основным видом деятельности ООО «КОНТАКТ» является производство электромонтажных работ.

Фактические расходы ООО «КОНТАКТ» делятся на прямые и косвенные

К прямым расходам относятся:

материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Состав доходов от обычных видов деятельности за 2020 год (Таблица № 1).

Таблица № 1

Вид деятельности	Объемы продаж, тыс. руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3
Всего	28 641	38 211
Производство электромонтажных работ	26 062	34 558
Разработка проектов промыш.процессов и производств, относящихся к электротехнике	295	1 272
Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	744	574
Технические испытания, исследования и сертификация	1 531	1 518
Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений	9	249
Энергетические обследования	-	40

Вид деятельности	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3
Всего	21 032	21 075
Амортизация ОС	3 938	4 029
Расходы на материалы, комплектующие	1 712	3 613
Услуги субподрядных организаций	5 085	1 500
Налоги и сборы	1 707	4 759
Страхование гражданской ответственности и имущества	59	50
Оплата труда, страховые взносы	1 585	1 541
Прочие расходы	6 946	5 583

Выбранные варианты методики ведения бухгалтерского учета.

Порядок определения выручки от реализации.

В Обществе выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки продукции потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

Учет материально-производственных запасов.

Учет МПЗ ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

МПЗ принимаются к учету по договорной стоимости с учетом всех фактических расходов, связанных с их приобретением, изготовлением и доставкой до центрального склада.

Общество с целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленного приказом генерального директора по каждому объекту основного средства.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40.000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость ремонта основных средств отражается в учете путем включения затрат по мере выполнения ремонтных работ.

Основные средства приходятся по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 6/01. Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому объекту основных средств.

Общество не производит переоценку находящихся на балансе основных средств.

Выбранные варианты методики ведения налогового учета

Единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Объектом налогообложения Общества являются **доходы**.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- бухгалтерские справки
- книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

Доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные покупателям (заказчикам) в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статьях 249, 251 Налогового кодекса РФ.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходы.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности, подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Материальные расходы.

При определении размера материальных расходов при списании материалов в производство для целей налогообложения применяется метод средней оценки.

При реализации покупных товаров применяется метод списания по средней стоимости.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применять метод – по стоимости единицы.

Расходы на оплату труда.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Генеральный директор

М.Л. Лавриненко