

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ФЭС» за 2020 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ФЭС» (далее «Компания») было образовано 30 августа 1991 года. Свидетельство государственной регистрации

юридического лица: серия 50 № 006600154 от 28 февраля 2003 года, ОГРН № 1035005006959.

Основным видом деятельности Компании является аренда имущества (здания, оборудование).

Среднесписочная численность сотрудников за 2017 год составила 12 человек.

Юридический адрес организации: 140030, Московская обл., Люберцы г.о., Малаховка рп, Овражки мкр., Маяковского ул., д. 18А

Фактический адрес: 140030, Московская обл., Люберцы г.о., Малаховка рп, Овражки мкр., Маяковского ул., д. 18А

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2019года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Ф3 от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Ф3 от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным

2.4. Оборотные и венеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Способы оценки основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, зависящей от определенного Компанией срока полезного использования основного средства (в соответствии с техническими и климатическими условиями), также принимается во внимание классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 года. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Переоценка основных средств не проводится, за исключением переоценки в соответствии с изменением кадастровой стоимости земельных участков.

Начисление амортизационной премии.

ООО «ФЭС» включает в состав расходов отчетного (налогового) периода, расходы на капитальные вложения в размере не более 0 процентов (не

более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а так же не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении средств, относящихся к третьей- седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

2.6. Способы оценки нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету: приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ); созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание; полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету; полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из: срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам); ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получить экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.7. Способы оценки материально-производственных запасов

МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров. В Компании ведется учет МПЗ. При отпуске в производство, реализации и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней стоимости.

2.8. Принципы формирования и признания доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации услуг по производству мясной продукции и сдачи в аренду помещений); прочие доходы. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- *компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена;

- *имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- *право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- *расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Принципы формирования и признания расходов

Управленческие и коммерческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственный» в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

По просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

2.10. Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

На оплату неиспользованных отпусков на конец года.

прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов погашаются:

Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.12. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а так же если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2020 году составила 2 010 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения	522
Налог на прибыль	(164)
в том числе:	
текущий налог на прибыль	(2 210)
отложенный налог на прибыль	2 046
Прочее	1
Чистая прибыль (убыток)	359

1. Основные средства Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	165 280	(113 899)	176	(365)	210	(21 167)	-	-	165 935	(134 856)
	5210	за 2019г.	155 212	(81 647)	14 389	(611)	611	(32 863)	-	-	165 280	(113 899)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	43 034	(86 399)	176	-	-	(16 149)	-	-	44 053	(102 548)
	5211	за 2019г.	38 073	(57 903)	8 906	(235)	235	(28 731)	-	-	43 034	(86 399)
	5220	за 2020г.	484 044	(230 647)	455	(498)	498	(28 253)	-	-	484 001	(258 403)
	5230	за 2019г.	480 871	(196 101)	925	-	-	(34 546)	-	-	484 044	(230 647)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2020г.	290 530	(178 594)	455	(498)	498	(21 658)	-	-	290 487	(199 755)
	5231	за 2019г.	287 472	(152 745)	810	-	-	(25 849)	-	-	290 530	(178 594)

2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	2 060	6 492	(844)	(631)	7 077
	5250	за 2019г.	13 745	3 629	-	(15 314)	2 060
в том числе: Строительство нового объекта	5241	за 2020г.	954	-	-	-	954
	5251	за 2019г.	954	-	-	-	954

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

[illegible]

5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	26 126	-	-	-	(26 126)	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	63 337	198	-	-	(37 408)	-	-	-	-	26 126
прочая	5554	за 2020г.	11 866	-	-	-	(11 866)	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	35 257	-	-	-	(23 391)	-	-	-	-	11 866
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	27 553	499	-	5 146	(19 197)	-	-	-	-	14 002
	5580	за 2019г.	33 640	4 506	-	3 120	(13 797)	-	-	-	83	27 553
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	1 523	221	-	-	(516)	-	-	-	-	1 227
	5581	за 2019г.	9 204	149	-	-	(7 830)	-	-	-	-	1 523
авансы полученные	5562	за 2020г.	(23)	160	-	-	23	-	-	-	-	160
	5582	за 2019г.	1 027	-	-	-	(1 050)	-	-	-	-	(23)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	7 201	101	-	-	(4 533)	-	-	-	-	2 770
	5583	за 2019г.	7 240	4 314	-	38	(4 474)	-	-	-	83	7 201
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	18 690	-	-	5 146	(14 111)	-	-	-	-	9 726
	5585	за 2019г.	15 806	-	-	3 082	(198)	-	-	-	-	18 690

прочая	5566 за 2020г	162	18	(59)	-	-	-	120
	5586 за 2019г	363	43	(244)	-	-	-	162
	5567 за 2020г	-	-	-	-	X	X	-
	5587 за 2019г	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550 за 2020г	27 553	499	5 146 (19 197)	-	X	X	14 002
	5570 за 2019г	33 640	4 506	3 120 (13 797)	-	X	X	27 553

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	8 262	6 893
Расходы на оплату труда	5620	15 240	13 172
Отчисления на социальные нужды	5630	2 961	2 896
Амортизация	5640	49 421	67 409
Прочие затраты	5650	85 729	100 499
Итого по элементам	5660	161 613	190 869
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	161 613	190 869

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	816	1 893	(1 329)	(239)	1 140
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Генеральный директор

ПАНТЮХИН ВАЛЕРИЙ ВИКТОРОВИЧ

(расшифровка подписи)

