

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Питер Машинс» (ООО
«Питер Машинс»)
за 2019 год**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Питер Машинс» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в рублях.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: **601143, Владимирская обл., Петушинский р-н, г. Петушки, ул. Красноармейская, д. 158**

Основной вид деятельности : **производство прочих текстильных изделий.**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила **2 человека**, в том числе 1 внешний совместитель..

Руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором **Шеффер Жанетт Каролин**.

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. «О бухгалтерском учете и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по основным средствам приведена в пояснении к бухгалтерской отчетности раздел 2.

Основные средства в сумме **17 269 200,00** руб. представляют собой оборудование для производства ковровой плитки, которое поставлено на учет и введено в эксплуатацию, сумма начисленной амортизации составляет **13 769 622,36** руб. Оборудование учтено в составе доходных вложений в материальные ценности, так как предоставляется в аренду.

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения обязательств, нет.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, нет.

Основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, нет.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имеет следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2020 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с контрагентами	7 745 229,66	-
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	615 553,11	-
Итого стр. 1230 ф.1	8 360 782,77	-

Дебиторская задолженность по расчетам с контрагентами связана с отсрочкой по оплате оказанных услуг.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства включают:

	31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	8 134 165,92
Итого денежные средства стр. 1250 Ф. №1	8 134 165,92

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал полностью оплачен и составлял на 01.01.2020 **17 319 200,00** руб. В течение 2020 года единственным учредителем Общества было принято решение об уменьшении уставного капитала с выплатой разницы. Таким образом, на 31.12.2020 величина уставного капитала составила **100 000,00** руб.

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал составляет **1 730 457,35** руб., сформирован путем вкладов учредителя в имущество общества на пополнение оборотных активов.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года имеет следующую структуру:

	По состоянию на 31.12.2020 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Кредиторская задолженность по расчетам с контрагентами	17 231 200,00-	-
Итого стр.1520 ф.1	17 231 200,00-	-

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря не имеется.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря отсутствует.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представляют собой резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года, составил **484 318,87** руб. Ожидается, что он будет использован в течение следующего года.

ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОГО ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По итогам 2020 года организация получила выручку в размере **4 400 400,00** руб. (без НДС), НДС составил – **792 072,00** руб. Себестоимость составила **1 726 920,00** руб. и включила в себя амортизацию оборудования.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы	Расходы за 2020 г.
Оплата труда	1 043 385,82
Страховые взносы	309 190,07
Материальные расходы	-
Программное обеспечение	24 949,96
Аренда помещения	120 000,00
Юридические услуги	90 000,00
Расходы будущих периодов	3 245,32
Итого управленческие расходы стр. 2220 ф.2	1 590 771,17

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 года прочие доходы и расходы имели следующую структуру:

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	92 964,87
Итого прочие доходы стр.2340 ф.2	92 964,87

Прочие расходы	Расходы за 2020 г.
Налоги и сборы	10 000,00
Расходы на услуги банков	28 048,36
Юридические и консалтинговые услуги	7 475,00
Итого прочие расходы стр.2350 ф.2	45 523,36

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

. Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» или «ФИФО», применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет на отдельно открытом забалансовом счете 013 "Активы стоимостью не более 40 000 руб. и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации".

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете: линейный способ.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе нормативной (плановой) полной себестоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров учитываются как прочие доходы.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признавать доходами от обычных видов деятельности.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежемесячно.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта).

Признавать все расходы по займам в обычном порядке.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 (затратный метод).

Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета. в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отражать в бухгалтерской отчетности в обычном порядке.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной

статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в обычном порядке.

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в обычном порядке.

Главный бухгалтер _____ Рябова Е.С.