

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г.
ООО НПО «Арсенал-М»**

1. Информационная часть

Сведения об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Научно Производственное Объединение «Арсенал-М»

Юридический адрес: Российская Федерация, 241902, г. Брянск, п.г.т. Белые Берега улица Белобережская, дом 1А.

Фактический адрес: Российская Федерация, 241902, г. Брянск, п.г.т. Белые Берега улица Белобережская, дом 1А.

Устав Общества:

Устав ООО НПО «Арсенал-М» зарегистрирован 01.09.1999 года.

ОГРН 1023201292575

ИНН 3235011824

КПП 325701001

ООО НПО «Арсенал-М» зарегистрировано в ИФНС России по г. Брянску

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

Органы управления общества:

Органами управления Общества является общее собрание учредителей.

Деятельность Общества

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года, и была направлена на получение доходов в отчетном периоде. Основным видом деятельности общества в 2021 году являлись: коммерческая деятельность. Общество с ограниченной ответственностью НПО «Арсенал-М» не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Численность работающих в Обществе

Численность основных работающих в Обществе на 31.12.2021г. составила 1 человек.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, а именно: Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества за 2021 год, применялась последовательно. При формировании учетной политики Общество руководствовалось следующими документами: На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998. № 34-н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. N 106-н, Налогового Кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ,

Сравнительные и сопоставимые данные, связанные с изменениями в Учетной политике

Изменения в Положение «Об учетной политике по бухгалтерскому учету в ООО НПО «Арсенал-М», применяемое начиная с 2021 года» в течение 2021 года не вносились.

Сопоставимость данных

Данные бухгалтерского баланса на начало 2021 года не корректировались по сравнению с данными бухгалтерского баланса на конец 2021 года, а именно:

- части краткосрочной задолженности не переклассифицировались в долгосрочную;
- части долгосрочной задолженности не переклассифицировались в краткосрочную.

2. Аналитическая часть

Анализ факторов, повлиявших на деятельность организации в 2021 году.

Основными факторам, повлиявшим на деятельность организации в отчетном периоде, явились прочие доходы.

Прочие доходы в 2021 году составили 249 тыс.руб.(без НДС)

Прочие доходы за прошлый отчетный период составили (без НДС):

2020 год- 253 тыс. руб

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основные средства

Основные средства в Обществе отсутствуют, поэтому в отчетности основные средства не показаны.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют, поэтому в отчетности нематериальные активы не показаны.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство в Обществе отсутствует, поэтому в отчетности не показано.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В связи с отсутствием в Обществе указанных операций, информация не приводится.

Запасы

Запасы учитываются в сумме фактически произведенных затрат на приобретение или изготовление.

Запасы в Обществе отсутствуют, поэтому в отчетности не показаны.

Затраты на производство

Учет затрат ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты отчетного периода, обусловленные процессами организации, обслуживания и управления (управленческие расходы), собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в конце отчетного периода непосредственно на счет 90/2 «Себестоимость».

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2021 года отсутствует.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

В 2021 году Обществом не совершались операции в иностранных валютах.

Денежные средства

При распределении финансовых потоков между текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью Общество исходило из следующего:

К текущей деятельности Общество относит:

- поступление выручки и оплату расходов по основной деятельности;
- прочие доходы, расходы, не относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности.

К инвестиционной деятельности Общество относит:

- выручку от продажи основных средств и иных внеоборотных активов, расходы на приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, ведение строительства;
- займы, предоставленные другим организациям и поступления от их погашения.

К финансовой деятельности Общество относит:

- поступления в виде займов и кредитов

На предприятии ведется строгий учет поступления и расходования денежных средств, как по расчетному счету. Лимит кассы на 2021 год не устанавливался, так как на предприятии используется безналичная форма оплаты.

Финансовые вложения

В 2021 году предприятие ООО НПО « Арсенал-М» не выдавало дополнительных процентных займов.

Капитал и резервы

По итогам работы Общества за 2021 год прибыль до налогообложения составила 212 тыс. руб. (2020 год- 221 тыс.руб). Это связано, с тем что договор процентного займа был погашен полностью.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1410.

Предприятие в 2021 году не пользовалось кредитами и займами.

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

В отчетности кредиторская задолженность отнесена к краткосрочным, если срок её погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности с учетом НДС, начисленного к уплате в бюджет по данным авансам.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам,) относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены.

Структура кредиторской задолженности Общества

Наименование строки баланса	На 01.01.2021 г	На 31.12.2021г
1	2	3
Кредиторская задолженность (стр.1520 бухгалтерского баланса)	10	6

Кредиты и займы

Краткосрочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1510. В 2021 году ООО «Арсенал-М» не получало краткосрочных займов.

Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и акциза.

В составе доходов по обычным видам деятельности учтены доходы от реализации прочего имущества.

Для целей налога на прибыль выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной форме.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Учет выручки ведется на счете 90 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг»

Признание прочих доходов

Прочие доходы учитываются по счету 91.01 «Прочие доходы» и признаются доходами в том периоде, в котором фактически были получены. Сумма прочих доходов (без НДС) за 2021 год составила- 249 тыс.руб. Это на 4 тыс.руб. меньше по сравнению с 2020 годом.

Уменьшение прочих доходов произошло из-за того, что выданный процентный займ был полностью погашен.

Признание расходов от реализации

Учет расходов от реализации на предприятии ведется на счете 90.02 «Себестоимость продаж». Затраты, собранные на 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно закрываются в Дт счета 90.02. Себестоимость продаж за 2021 год составила 5 тыс. рублей. Аналогичные затраты компания имела и в 2020 году.

Признание прочих расходов

Учет прочих расходов на предприятии ведется с использованием счета 91.02 « Прочие расходы». Прочие расходы уменьшаемые налогооблагаемую базу по прибыли за 2021 год составили 32 тыс.руб., что на 5 тыс.руб. больше, чем в 2020 году.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По сравнению с 2020 годом себестоимость продаж осталась неизменной.

По сравнению с 2020 годом прочие доходы уменьшились на 4 тыс.руб

По сравнению с 2020 годом прочие расходы увеличились на 5 тыс.руб.

Доходы по обычным видам деятельности	2021(тыс.руб)	2020 (тыс.руб)
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	-5	-5
Прочие доходы	249	253
Прочие расходы	-32	-27
Налог на прибыль	-42	-44
Чистая прибыль	170	177

В 2021 году хозяйственная деятельность компании была направлена на получение прибыли.

Генеральный директор



Т.П. Лябихова